

固定资产折旧核算中级会计实务(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E5_9B_BA_E5_AE_9A_E8_B5_84_E4_c44_69787.htm

由于固定资产可以在企业生产经营过程中长期使用，并可以在多个会计期内为企业带来经济利益，因而在企业采用权责发生制原则核算条件下，按照配比原则的要求，需要将固定资产的价值按一定的分配方式在固定资产的折旧年限内进行分配，以正确计算产品成本和当期损益。

影响固定资产折旧的因素

影响固定资产折旧的因素包括固定资产原值、净残值、使用年限和折旧方法等四个方面。但要注意：企业应合理地确定固定资产预计使用年限和预计净残值，并选择合理的折旧方法，经股东大会或董事会、经理（厂长）会议或类似机构批准，作为计提折旧的依据。上述方法一经确定不得随意变更。

计提固定资产折旧时应注意的问题

- （1）已达到预定可使用状态的固定资产，在年度内办理竣工决算手续的，应按实际成本调整原暂估价值，并调整已计提折旧额，作为当月的成本费用处理。
- （2）如果在年度内尚未办理竣工决算手续的，应按估计价值暂估入账，并计提折旧；待办理竣工决算手续后，再按实际成本调整原暂估价值，调整原来已计提折旧额，同时调整年初留存收益各项目。
- （3）企业因更新改造等原因而调整固定资产价值的，应根据调整后的价值，预计尚可使用年限和净残值，按企业所选择的折旧方法计提折旧。
- （4）接受捐赠旧的固定资产和盘盈的固定资产，其入账价值中应扣除估计的折旧金额。按照现行会计制度规定，企业在计提当月折旧时，应以月初应计提折旧的固定资产原值为依据。对于当月增

加的固定资产，当月不计提折旧，即本月增加的固定资产本月不增计折旧，从下月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，即本月减少的固定资产本月不减计折旧，从下月停止计提折旧。例如：A企业6月期初固定资产原值为8000万元，6月份新增加固定资产原值为20万元，6月份报废减少固定资产原值为50万元，6月末固定资产原值为7970万元，固定资产月折旧率为1%，求6月份固定资产折旧额。6月份固定资产折旧额=8000×1%=80（万元）。由于6月份新增加固定资产原值为20万元本月不计提折旧，不需要将新增加固定资产原值20万元加到月初应计提折旧的固定资产原值中；同时由于6月份报废减少固定资产原值为50万元照提折旧，也不需要将6月份报废减少固定资产原值为50万元从初应计提折旧的固定资产原值中扣除。因此6月计提折旧的固定资产原值仍然为月初的固定资产原值8000万元。那么，7月份固定资产折旧额又是多少呢？7月份固定资产折旧额=7970×1%=79.7（万元）

固定资产应计提折旧总额 在计提固定资产折旧时，无论采用直线法还是采用加速折旧法，也无论折旧年限的长短，但是固定资产的应计提折旧总额均是一致的。同时，固定资产到期报废时，其固定资产应计提折旧总额一定等于固定资产的累计已计提折旧额。其计算公式为：固定资产应计提折旧总额=固定资产原值 - （预计残值收入 - 预计清理费用）=固定资产原值 - 固定资产原值×预计净残值率=固定资产原值×（1 - 预计净残值率）

严格说来，各种折旧方法的根本区别，就在于将固定资产应计提折旧总额在固定资产规定的年限内进行分摊的方式不同。固定资产计提折旧的方法 固定资产计提折旧的方法主要包括平均年限法、工作量

法、双倍余额递减法和年数总和法。由于平均年限法和工作量法原理比较简单，我们这里只说明双倍余额递减法和年数总和法两种方法。

1.双倍余额递减法是以直线法折旧率（不考虑净残值）的2倍乘以年初固定资产账面净值来计算各年折旧额的一种加速折旧方法。为了保证固定资产在规定折旧年限既不多提折旧也不少提折旧，正好使得固定资产应计提折旧总额等于固定资产的累计已计提折旧额，并且不违背加速折旧下各年折旧额逐年递减（至少后面年份的折旧额不大于前面年份的折旧额）这一要求，按照现行会计制度规定，应当在其固定资产折旧年限期满的前两年内，将固定资产的净值扣除净残值后的余额平均摊销。

2.年数总和法是以某年年初固定资产尚可使用年限除以使用年限的逐年数字总和作为本年的折旧率，去乘固定资产应计提折旧总额，计算本年折旧额的一种加速折旧方法。

3.双倍余额递减法和年数总和法两种方法不同之处（1）在双倍余额递减法下，在折旧年限内需要进行方法的转换，即从倒数第二年起改用直线法；而采用年数总和法则不需要进行方法的转换。（2）在双倍余额递减法下，在不需要改用直线法计提折旧的各年，其折旧基数是固定资产净值，即固定资产原值减去累计已计提折旧额，没有扣除预计净残值。而采用年数总和法时，其折旧基数是固定资产应计提折旧总额，即固定资产原值减去预计净残值，已经扣除预计净残值。（3）在双倍余额递减法下，在不需要改用直线法计提折旧的各年，其折旧率是固定不变的，而与折旧率相乘的折旧基数是逐年递减的。而采用年数总和法时，其折旧率是逐年递减的，而与折旧率相乘的折旧基数是固定不变的。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直

接下载。详细请访问 www.100test.com