

中级职称内部讲义连载会计实务十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_71739.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71739.htm) (五) 固定资产期末

计价与折旧的关系 固定资产价值一直贬值 固定资产价值先贬值而后全部恢复 固定资产价值先贬值而后恢复一部分 确认条件 固定资产的账面价值始终大于可收回价值 固定资产的账面价值先大于可收回价值，而后又小于可收回价值，而且此时的可收回价值大于不考虑减值准备的折余口径。 固定资产的账面价值先大于可收回价值，而后又小于可收回价值，而且此时的可收回价值小于不考虑减值准备的折余口径。【例5

- 6】A公司98年初开始对某管理用设备计提折旧，原价为100万元，假定无残值，折旧期为5年，98年末的可收回价值为60万元。98年的折旧额 $100 \div 5 = 20$ (万元) 98年末的减值准备处理 98年末的折余价值 =  $100 - 20 = 80$ (万元)，相比此时的可收回价值60万元，应提减值准备20万元。借：营业外支出 20 贷：固定资产减值准备 20 99年应提折旧额(年初的账面价值60-净残值0)  $\div 4 = 15$ (万元)。2000年的应提折旧额等同于99年。2000年末2000年末可收回价值为24万元 2000年末可收回价值为44万元 2000年末可收回价值为38万元 相比此时的账面价值30，说明固定资产价值仍处于贬值状态，可直接计提账面价值高于可收回价值的差额。借：营业外支出 6 贷：固定资产减值准备 6 相比此时的账面价值30万元，说明账面价值已经恢复，再与不考虑减值准备的折余口径40万元相比，可以认定此固定资产的贬值已经全部恢复，应反冲所有已提减值准备。借：固定资产减值准备 20 贷：累计折旧 10 (补足的

折旧) 营业外支出10(倒挤) 相比此时的账面价值30万元, 说明账面价值已经恢复, 再与不考虑减值准备的折余口径40万元相比, 可以认定此固定资产的贬值只是恢复了一部分。具体处理过程如下: 用不考虑减值准备的折余口径40万元与此时的可收回价值38万元相比认定期末应提足减值准备为2万元; 再结合已提减值准备20万元, 认定应在本期反冲多提准备18万元; 具体分录如下: 借: 固定资产减值准备 18 贷: 累计折旧10(补足的折旧) 营业外支出 8(倒挤) 2001年应提折旧额2001年初的账面价值 $24 \div 2 = 12$ (万元)2001年初的账面价值 $40 \div 2 = 20$ (万元)2001年初的账面价值 $38 \div 2 = 19$ (万元)2002年应提折旧额同2001年 (六) 在建工程减值准备 (一) 减值确认条件 当存在下列一项或若干项情况的, 应当计提在建工程减值准备: 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程; 所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性; 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。 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](http://www.100test.com)