

## 第二章 资产

### 【考点 11】 固定资产

#### 三、固定资产的折旧

#### 2. 固定资产的折旧方法

##### (4) 年数总和法

年折旧率 = 尚可使用年限 ÷ 预计使用年限的年数总和 × 100%

折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 折旧率

$$\frac{5}{15} + \frac{4}{15} + \frac{3}{15} + \frac{2}{15} + \frac{1}{15} = 1 = 100\%$$

**【提示】** 已计提减值准备的固定资产，应当按照该项资产的账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

**【例题·单选题】** 甲公司为增值税一般纳税人，2017年12月31日购入不需要安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为360万元，增值税税额为61.2万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。该设备2018年应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 72
- B. 120
- C. 140.4
- D. 168.48

**【答案】** B

**【解析】** 增值税一般纳税人购买机器设备等的增值税不计入固定资产成本，固定资产入账价值是360万元，采用年数总和法计提折旧，2018年应该计提的折旧额 =  $360 \times 5 / (1+2+3+4+5) = 120$ （万元）。

**【例题·单选题】** 某公司属于增值税一般纳税人，2017年7月5日购入一台需要安装的机器设备，增值税专用发票注明的价款为600万元，增值税税额102万元，以上款项以支票支付。安装过程中领用本公司原材料80万元，该设备2017年8月8日达到预定可使用状态并交付车间使用。该固定资产预计使用5年，预计净残值率为5%，同时对该固定资产采用年数总和法计提折旧，则2018年应当计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 215.33
- B. 172.26
- C. 200.97
- D. 196.45

**【答案】** C

**【解析】** 固定资产的入账价值 =  $600 + 80 = 680$ （万元）；固定资产应当在2017年9月开始计提折旧。第一个折旧年度[2017.9.1-2018.8.31]应计提的折旧额 =  $680 \times (1-5\%) \times 5 \div 15 = 215.33$ （万元）。第二个折旧年度[2018.9.1-2019.8.31]应计提的折旧额 =  $680 \times (1-5\%) \times 4 \div 15 = 172.27$ （万元）。2018年应当计提的折旧额 =  $215.33 \times 8 \div 12 + 172.27 \times 4 \div 12 = 200.97$ （万元）。

#### 3. 固定资产折旧的核算

固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧应当记入“累计折旧”科目，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。企业自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本；基本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用；管理部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用；销售部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入销售费用；经营租出的固定资产，其应提的折旧额应计入其他业务成本。

基本账务处理：

借：制造费用（用于生产车间）  
    管理费用（用于行政管理部门）  
    销售费用（用于销售部门）  
    在建工程（用于工程建设）  
    研发支出（用于项目研发）  
    其他业务成本（用于经营出租）  
    贷：累计折旧

**【例题·多选题】** 下列各项中，关于工业企业固定资产折旧会计处理表述正确的是（ ）。（2017年）

- A. 基本生产车间使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用
- B. 经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本
- C. 建造厂房时使用的自有固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本
- D. 行政管理部门使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

【答案】 ABCD

【例题·单选题】下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中，不正确的是（ ）。 （2013年）

- A. 对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用
- B. 对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
- C. 对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
- D. 对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

【答案】 B

【解析】 财务部门使用的固定资产的折旧计入管理费用。

