

第二章 资产

【考点 11】 固定资产

三、固定资产的折旧

1. 固定资产折旧概述

(1) 固定资产折旧的概念

固定资产折旧是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

(2) 影响固定资产折旧的因素

①固定资产原价，是指固定资产的成本。

②预计净残值，是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

③固定资产减值准备，是指固定资产已计提的固定资产减值准备累计金额。

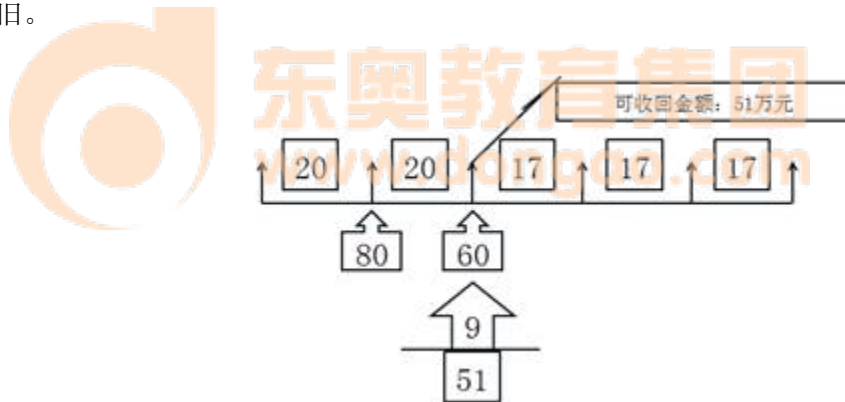
【提示】 每计提一次减值准备，固定资产后续期间都应按最新固定资产账面价值重新计算折旧。

④固定资产的使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

【提示】 固定资产账面净值 = 固定资产原值 - 累计折旧

固定资产账面价值 = 固定资产原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 = 固定资产账面净值 - 固定资产减值准备

【例题】 甲公司购入一项固定资产，原值 100 万元，预计使用 5 年，预计净残值零，采用年限平均法计提折旧。



【例题·多选题】 下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

【答案】 ABCD

【解析】 影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计使用寿命、预计净残值和已计提的固定资产减值准备。

(3) 计提折旧的范围

除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：

第一，已提足折旧仍继续使用的固定资产；

第二，单独计价入账的土地。

【提示】 除此之外，对于改扩建期间的固定资产不计提折旧。

【例题·多选题】 下列各项中，应计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 经营租入的设备
- B. 融资租入的办公楼
- C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线

【答案】 BCD

【解析】 以经营租赁方式租入的设备不计提折旧，因为企业不拥有该设备所有权，所以选项 A 不应计提折旧。

在确定计提折旧的范围时，还应注意以下几点：

①固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

②固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。所谓提足折旧，是指已经提足该项固定资产的应计折旧额。

③已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

【提示】企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更处理。

【例题·多选题】下列各项中，企业需暂估入账的有（ ）。

- A. 月末已验收入库但发票账单未到的原材料
- B. 已发出商品但货款很可能无法收回的商品销售
- C. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼
- D. 董事会已通过但股东大会尚未批准的拟分配现金股利

【答案】 AC

【解析】选项 A 应先暂估入账；选项 B 应将库存商品转入发出商品；选项 C 应先暂估入账；选项 D 无需进行账务处理。

【例题·判断题】企业当月新增加的固定资产，当月不计提折旧，自下月起计提折旧，当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。（ ）（2017年）

【答案】 √

【例题·判断题】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧。（ ）

【答案】 ×

【解析】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧。