

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

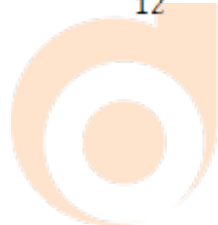
固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等。折旧方法的选择应当遵循可比性原则，如需变更，在会计报表附注中予以说明。

（1）年限平均法（直线法）

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限
= 原价 × (1 - 预计净残值 / 原价) ÷ 预计使用年限
= 原价 × 年折旧率

$$\begin{aligned}\text{年折旧额} &= \frac{\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}}{\text{预计使用年限}} \\ &= \frac{\text{固定资产原值} (1 - \text{预计净残值率})}{\text{预计使用年限}}\end{aligned}$$

$$\text{月折旧额} = \frac{\text{年折旧额}}{12}$$



东奥教育集团
www.dongao.com



【例题·单选题】甲公司是增值税一般纳税人，2018年2月1日购入需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为100万元，增值税税额为17万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用13万元。安装时，领用材料6万元，该材料负担的增值税税额为1.02万元；支付安装工人工资13万元。该设备于2018年3月30日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为10年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2018年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 9
- B. 9.9
- C. 11
- D. 13.2

【答案】 B

【解析】该设备的入账价值 = 100 + 13 + 6 + 13 = 132（万元），从2018年4月份开始计提折旧，2018年度该设备应计提的折旧额 = 132 ÷ 10 × 9 ÷ 12 = 9.9（万元）。

【例题】甲公司有一台生产用机器设备，原价为608万元，预计使用10年，预计净残值为8万元，采用年限平均法计提折旧。计算该机器设备每月计提的折旧金额。

【答案】月折旧额 = (原值 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限 ÷ 12 = (608 - 8) ÷ 10 ÷ 12 = 5（万元）。

会计分录：

借：制造费用

5

贷：累计折旧

5

（2）工作量法

单位工作量折旧额 = 固定资产原价 × (1 - 预计净残值率) ÷ 预计总工作量

某项固定资产月折旧额 = 该项固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额

【例题】某企业的一辆货运卡车的原价为600000元，预计总行驶里程为500000公里，预计报废时的净残值率为5%，本月行驶4000公里。该辆汽车的月折旧额计算如下：

【答案】

单位里程折旧额 $=600000 \times (1-5\%) \div 500000=1.14$ (元 / 公里) ,
本月折旧额 $=4000 \times 1.14=4560$ (元) 。

(3) 双倍余额递减法

年折旧率 $=2/\text{预计使用年限} \times 100\%$

年折旧额 $=\text{固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$

在固定资产使用年限到期的前两年内, 将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

【提示】 每年各月折旧额根据年折旧额除以 12 来计算。



【例题】 某企业一项固定资产的原价为 1000000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 4000 元。按双倍余额递减法计提折旧, 每年的折旧额计算如下:

年折旧率 $=2/5 \times 100\%=40\%$

第 1 年应提的折旧额 $=1000000 \times 40\%=400000$ (元)

第 2 年应提的折旧额

$= (1000000 - 400000) \times 40\% = 240000$ (元)

第 3 年应提的折旧额

$= (1000000 - 400000 - 240000) \times 40\% = 144000$ (元)

从第 4 年起改用年限平均法 (直线法) 计提折旧。

第 4 年、第 5 年的年折旧额 $=$

$= (1000000 - 400000 - 240000 - 144000 - 4000) \div 2 = 106000$ (元)。

【例题·单选题】 2017 年 12 月 31 日, 甲公司购入一台设备并投入使用, 其成本为 25 万元, 预计使用年限 5 年, 预计净残值 1 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素, 2018 年度该设备应计提的折旧额为 () 万元。

A. 4.8

B. 8

C. 9.6

D. 10

【答案】 D

【解析】 2018 年度该设备应计提的折旧额 $=25 \times 2/5=10$ (万元)。

【例题·单选题】 某企业 2017 年 6 月购进设备一台, 该设备的入账价值为 100 万元, 预计净残值为 5.6 万元, 预计可使用年限为 5 年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下, 该设备 2018 年应计提折旧额为 () 万元。

A. 24

B. 32

C. 20

D. 8

【答案】 B

【解析】 第一个折旧年度的折旧额 $[2017.7.1-2018.6.30] = 100 \times 2 \div 5 = 40$ (万元);

第二个折旧年度的折旧额 $[2018.7.1-2019.6.30] = (100 - 40) \times 2 \div 5 = 24$ (万元);

2018 年应提折旧额 $= 40 \times 6 \div 12 + 24 \times 6 \div 12 = 32$ (万元)。