



# 企业经济业务核算

职业技术学

矫聪

## 2.3.3 资产折旧

1

直线法



2

工作量法



3

双倍余额递减法



4

年数总和法





**2.3.3**

## **固定资产折旧**

## 引入

华兴有限公司2004年12月3日购入一台食品生产机器，原价100,000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4,000元。

思考：

- 1.按直线法折旧，每年的折旧额是多少？
- 2.按双倍余额递减法折旧，如何计算每年折旧额？
- 3.按年数综合法折旧，如何计算每年的折旧额？

# 告知

## 👉 知识目标

- 1.了解固定资产折旧的概念及影响因素；
- 2.掌握固定资产折旧的范围
- 3.掌握固定资产折旧的计算方法
- 4.掌握固定资产折旧的会计处理

## 👉 能力目标

- 1.能正确填写“固定资折旧计算表”；
- 2.能根据“固定资产折旧计算表”正确编制记账凭证
- 3.能根据记账凭证正确登记相关明细账

告知

## 直线法

年限平均法（直线法）年折旧额=（固定资产原  
值-预计净残值）÷预计使用年限  
=固定资产原值×（1-预计净残值率）÷预计使用  
年限  
月折旧额=年折旧额÷12

## 直线法

华兴公司有一幢厂房，原价为5 000 000元，预计可使用20年，预计报废时的净残值率为2%。该厂房的折旧率和折旧额的计算如下：

$$\text{年折旧率} = (1 - 2\%) / 20 = 4.9\%$$

$$\text{月折旧率} = 4.9\% / 12 = 0.41\%$$

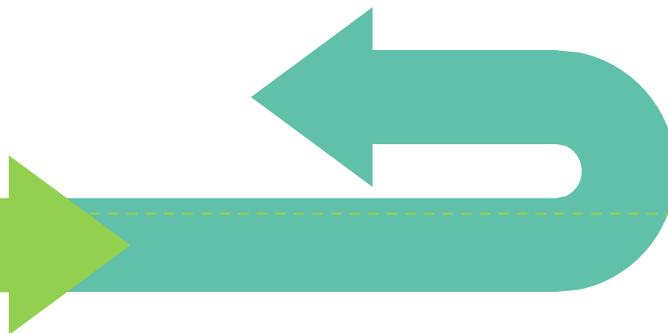
$$\text{月折旧额} = 5\,000\,000 \times 0.41\% = 20\,500 \text{ (元)}$$

其特点是将固定资产的应计折旧额均衡地分摊到固定资产预计使用寿命内，采用这种方法计算的每期折旧额是相等的。

告知

## 工作量法

工作量法单位工作量折旧额=固定资产原值×(1-预计净残值率)÷预计总工作量月折旧额  
=固定资产当月工作量×单位工作量折旧额



告知

## 工作量法

华兴公司的一辆运货卡车的原价为600 000元，预计总行驶里程为500 000公里，预计报废时的净残值率为5%，本月行驶4 000公里，该辆汽车的月折旧额计算如下：

$$\text{单位里程折旧额} = \frac{600\,000 \times (1 - 5\%)}{500\,000}$$

$$= 1.14 \text{ (元/公里)}$$

$$\text{本月折旧额} = 4\,000 \times 1.14 = 4\,560 \text{ (元)}$$

告知

## 双倍余额递减法

双倍余额递减法年折旧率=2/预计使用年限×100%

固定资产年折旧额=固定资产期初净值×年折旧率

= ( 固定资产原值-累计折旧 ) ×年折旧率

月折旧额=固定资产年折旧额÷12

【注意】要求在倒数第二年改为年限平均法。采用双倍余额递减法计提折旧的时候除了最后两年之外是不需要考虑预计净残值的。最后两年每年的折旧额= ( 固定资产的原值-预计净残值-以前年度累计折旧 ) ÷2

告知

## 双倍余额递减法

双倍余额递减法年折旧率=2/预计使用年限×100%

固定资产年折旧额=固定资产期初净值×年折旧率

= ( 固定资产原值-累计折旧 ) ×年折旧率

月折旧额=固定资产年折旧额÷12

【注意】要求在倒数第二年改为年限平均法。采用双倍余额递减法计提折旧的时候除了最后两年之外是不需要考虑预计净残值的。最后两年每年的折旧额= ( 固定资产的原值-预计净残值-以前年度累计折旧 ) ÷2

## 告知

华兴公司一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按双倍余额递减法计提折旧，每年的折旧额计算如下：

$$\text{年折旧率} = 2/5 \times 100\% = 40\%$$

$$\text{第一年应提的折旧额} = 1\,000\,000 \times 40\% = 400\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{第二年应提的折旧额} = (1\,000\,000 - 400\,000) \times 40\% = 240\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{第三年应提的折旧额} = (600\,000 - 240\,000) \times 40\% = 144\,000 \text{ (元)}$$

从第四年起改用年限平均法（直线法）计提折旧

$$\text{第四年、第五年的折旧额} = [(360\,000 - 144\,000) - 4\,000] / 2 = 106\,000 \text{ (元)}$$

告知

## ● 年数总和法

年数总和法年折旧率=尚可使用年限/ 预计使用寿命的年数总和×100%

年折旧额=（ 固定资产原值-预计净残值 ）×年折旧率

月折旧率= 年折旧率÷12



# 告知

华兴公司一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按年数总和法计提折旧，计算各年的折旧额

年份	尚可使用年限	原价 - 净残值	变动折旧率	年折旧额	累计折旧
1	5	996 000	5/15	332 000	332 000
2	4	996 000	4/15	265 600	597 600
3	3	996 000	3/15	199 200	796 800
4	2	996 000	2/15	132 800	929 600
5	1	996 000	1/15	66 400	996 000

## 操练

1. 华兴有限公司办公楼原价为500,000元，预计可使用10年，预计报废时的净残值率为5%。

$$\text{年折旧率} = (1 - 5\%) \div 10 = 9.5\%$$

$$\text{月折旧率} = 9.5\% \div 12 = 0.79\%$$

$$\text{月折旧额} = 500,000 \times 0.79\% = 3,950(\text{元})$$

。

## 操练

2.华兴有限责任公司的一辆运货车的原价为60,000元，预计总行驶里程为1,000,000公里，预计报废时的净残值率为5%，本月行驶10,000公里。

$$\text{单位里程折旧额} = 60,000 \times (1 - 5\%) \div 1,000,000 = 0.057 (\text{元} / \text{公里})$$

$$\text{本月折旧额} = 10,000 \times 0.057 = 570 (\text{元})$$

## 操练

3.华兴有限责任公司2012年12月3日购入一台食品生产机器，原价100,000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4,000元。企业采用按双倍余额递减法计算折旧。

请问：企业2012-2017年每年计提的折旧额为多少？

折旧率=2÷5×100%=40%；

②因当月增加固定资产当月不提折旧，固2012年无需计提折旧；

## 深化

2013年该固定资产折旧计提额：

$$=100,000 \times 40\% = 40,000(\text{元})$$

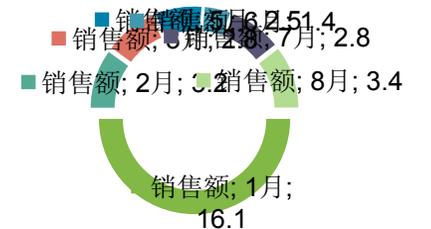
2014年该固定资产折旧计提额：

$$=(100,000 - 40,000) \times 40\% = 24,000(\text{元})$$

2015年该固定资产折旧计提额：

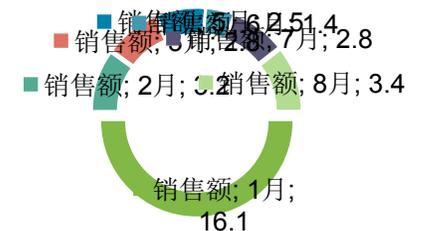
$$=(100,000 - 40,000 - 24,000) \times 40\% = 14,400(\text{元})$$

最后两年应转为平均年限法(直线法)计提折旧。



## 深化

- ◇ 2013年该固定资产折旧计提额：  
 $=100,000 \times 40\% = 40,000(\text{元})$
  - ◇ 2014年该固定资产折旧计提额：  
 $= (100,000 - 40,000) \times 40\% = 24,000(\text{元})$
  - ◇ 2015年该固定资产折旧计提额：  
 $= (100,000 - 40,000 - 24,000) \times 40\% = 14,400(\text{元})$
- 最后两年应转为平均年限法(直线法)计提折旧。



# 深化

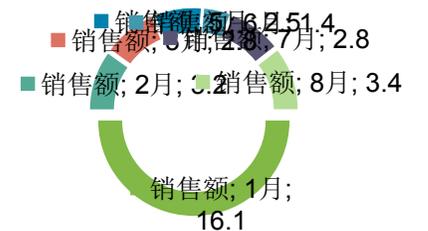
4. 华兴有限责任公司一固定资产原价为100,000元；净残值为4,000元；预计使用5年，采用年数总和法计提折旧

原价-净残值	年折旧率	年折旧额	月折旧额
(100,000-4,000) =96,000	× 5/15	32000	2666.67
	× 4/15	25600	2133.33
	× 3/15	19200	1600
	× 2/15	12800	1066.67
	× 1/15	6400	533.33
保持不变	递减		



## 深化

日照瑞泽有限公司2017年3月20日购入一项固定资产的原价 1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按双倍余额递减法计提折旧，请计算出该项资产在2017年应该计提的折旧额。



# 归纳

## 知识点：

1

折旧方法的计算

2

折旧的会计处理

## 技能点：

1

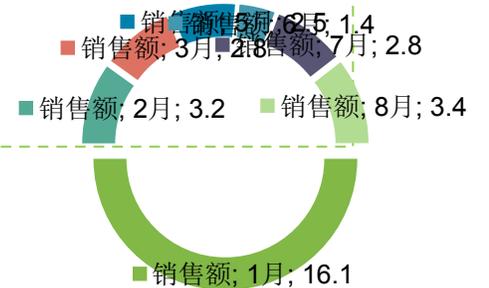
正确计算本期应  
计提的折旧额

2

正确填制记账凭证；  
能正确登记明细账

# 作业

登录网中网实训平（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关固定资产折旧业务的会计处理





感

谢

聆

听