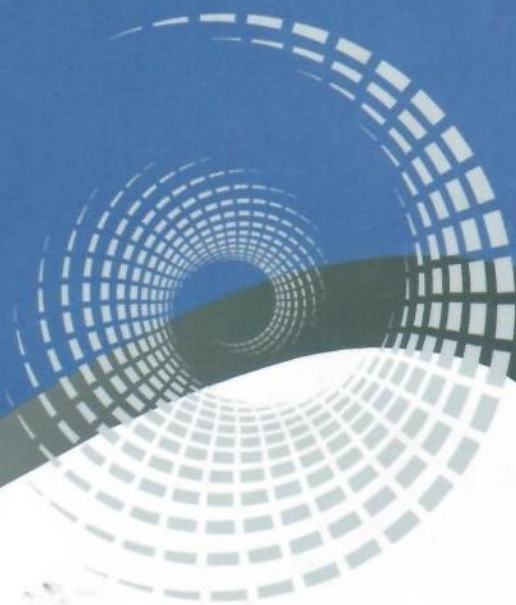


2023年度

全国会计专业技术资格考试辅导教材



初级会计资格

初级会计实务

财政部会计财务评价中心 编著



关注公众号验正版
享受免费增值服务



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

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 4-24】 某企业的一辆运货卡车的原价为 600 000 元，预计总行驶里程为 500 000 千米，预计报废时的净残值率为 5%，本月行驶 4 000 千米。该辆汽车的月折旧额计算如下：

单位里程折旧额 = $600\,000 \times (1 - 5\%) \div 500\,000 = 1.14$ (元/千米)

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

3. 双倍余额递减法。

双倍余额递减法是指在不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的余额和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。采用双倍余额递减法计提固定资产折旧，一般应在固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

双倍余额递减法的计算公式如下：

年折旧率 = $2 \div \text{预计使用寿命 (年)} \times 100\%$

年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 × 年折旧率

月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12

需要注意的是，这里的折旧年度是指“以固定资产开始计提折旧的月份为始计算的 1 个年度期间”，如某公司某年 3 月取得某项固定资产，其折旧年度为“从当年 4 月至第二年 3 月的期间”。

【例 4-25】 某企业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：

年折旧率 = $2 \div 5 \times 100\% = 40\%$

第 1 年应计提的折旧额 = $1\,000\,000 \times 40\% = 400\,000$ (元)

第 2 年应计提的折旧额 = $(1\,000\,000 - 400\,000) \times 40\% = 240\,000$

(元)

第 3 年应计提的折旧额 = $(1\,000\,000 - 400\,000 - 240\,000) \times 40\% = 144\,000$ (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 = $[(1\,000\,000 - 400\,000 - 240\,000 - 144\,000) - 4\,000] \div 2 = 106\,000$ (元)

各月折旧额应根据年折旧额除以 12 计算。

计算的各年折旧额如表 4-2 所示。



扫码看视频

表 4-2

固定资产折旧计算表

(双倍余额递减法)

年数	账面净值 = 原价 - 上期期末累计折旧额 (元)	账面净值 - 预计净残值 (元)	年折旧率 (%)	年摊销率 (%)	年折旧额 = 年初账面净值 × 年折旧率 (元)	累计折旧 = 年初累计折旧额 + 本年折旧额 (元)
1	1 000 000	—	40		400 000	400 000
2	1 000 000 - 400 000 = 600 000	—	40		240 000	640 000
3	1 000 000 - 640 000 = 360 000	—	40		144 000	784 000
4	1 000 000 - 784 000 = 216 000	216 000 - 4 000 = 212 000	—	50	106 000	890 000
5	1 000 000 - 784 000 = 216 000	216 000 - 4 000 = 212 000	—	50	106 000	996 000

本例中,在固定资产预计使用寿命到期前的两年转换为剩余年份的直线法,即将固定资产账面净值 216 000 元扣除预计净残值 4 000 元后的余额 212 000 元在两年内进行平均摊销,每年 106 000 元。从表 4-2 中可以看出,采用这种方法,在固定资产使用到期前的最后两年之前,固定资产的年折旧率保持不变,固定资产账面净额逐年减少,固定资产使用早期计提折旧高,以后逐年递减,反映的会计处理结果比较稳健,有利于固定资产投入早期回收垫支的固定资金,加速资金周转和固定资产的更新,促进技术进步。

4. 年数总和法。

年数总和法是指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额,乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额,这个分数的分子为固定资产尚可使用寿命,分母为固定资产预计使用寿命逐年数字总和。

年数总和法的计算公式如下:

$$\text{年折旧率} = (\text{预计使用寿命} - \text{已使用年限}) \div [\text{预计使用寿命} \times (\text{预计使用寿命} + 1) \div 2] \times 100\%$$

或者:

$$\text{年折旧率} = \text{尚可使用年限} \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$$

$$\text{年折旧额} = (\text{固定资产原价} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$$

2023 年度全国会计专业技术资格考试用书

◆ 初级会计实务

◇ 经济法基础

◇ 中级会计实务

◇ 财务管理

◇ 经济法

◇ 高级会计实务

◇ 高级会计实务案例

◇ 全国会计专业技术资格考试参考法规汇编

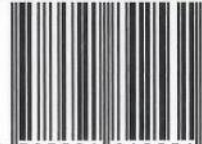
防伪鉴别方法

封一左下方粘贴有防伪标识。在荧光紫外线照射下可见防伪标识中部呈现红色“会计”二字。刮开涂层获取防伪码，该防伪码可通过扫描二维码或者登录网站 ([http:// www.cfeacc.cn](http://www.cfeacc.cn)) 进行考试用书真伪验证。正版图书可享受免费增值服务。

ISBN 978-7-5218-4253-1

定价：53.00 元

ISBN 978-7-5218-4253-1



9 787521 842531 >