

## 13. 商贸专业群大数据与会计专业教师

### 岗位试讲内容

#### 注意事项：

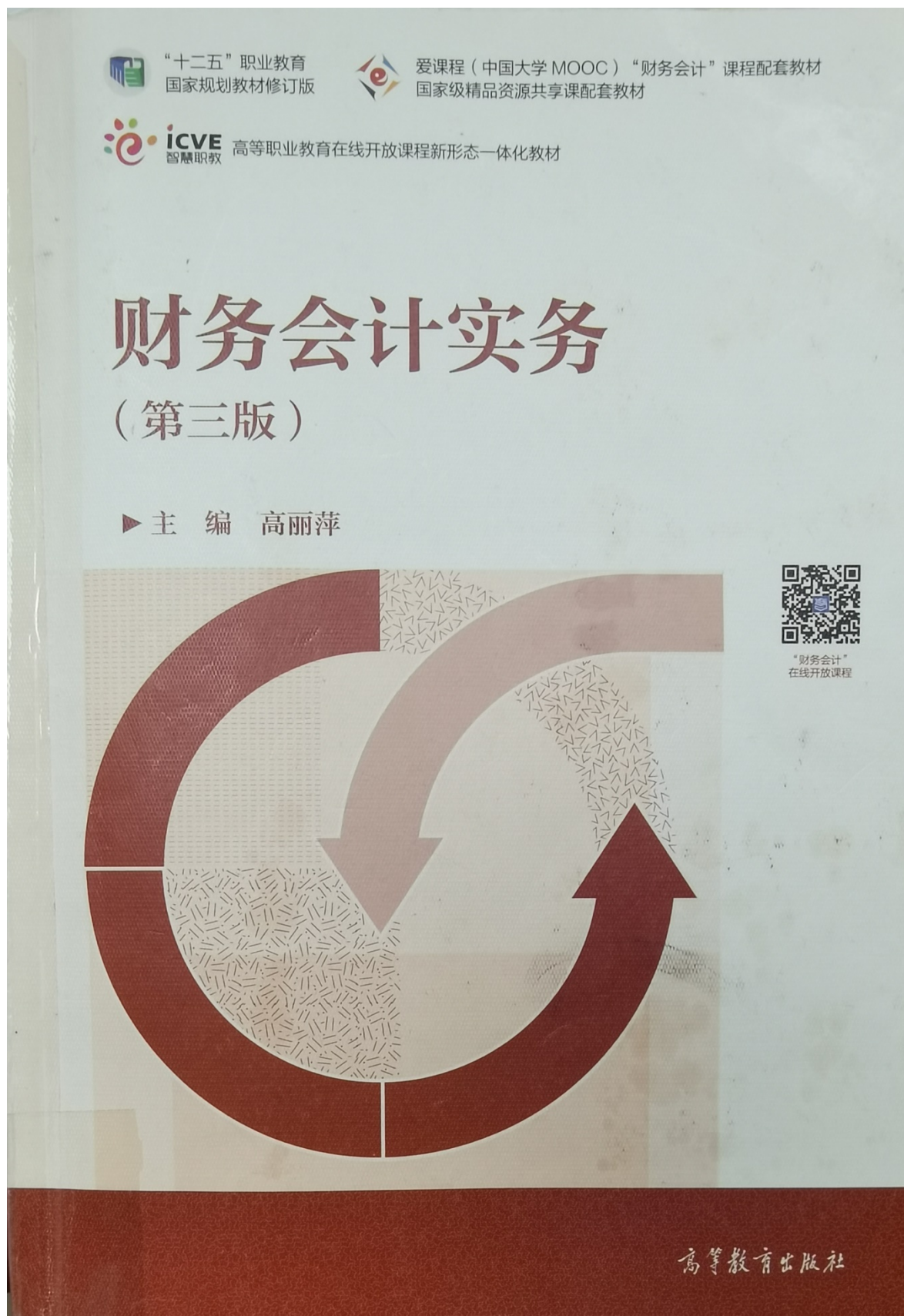
1. 每位考生试讲时间为 10 分钟；
2. 试讲统一采用PPT讲授方式（自备U盘，如因U盘打不开课件，责任自负，U盘不能用考生姓名命名）；
3. 试讲的考生在候考室抽签结束后在教案封面填写抽签号提交教案(一式 7 份)给工作人员。教案不能透露任何个人信息，考生不得穿制服、单位工作服或有明显文字或图案标识的服装参加面试，凡透露个人信息的考生，扣减面试成绩的 5%—20%，情节严重的，取消面试成绩。

**教学内容：** 第七章 固定资产及投资性房地产  
                  第三节 固定资产折旧

**教学重点：** 固定资产折旧方法。

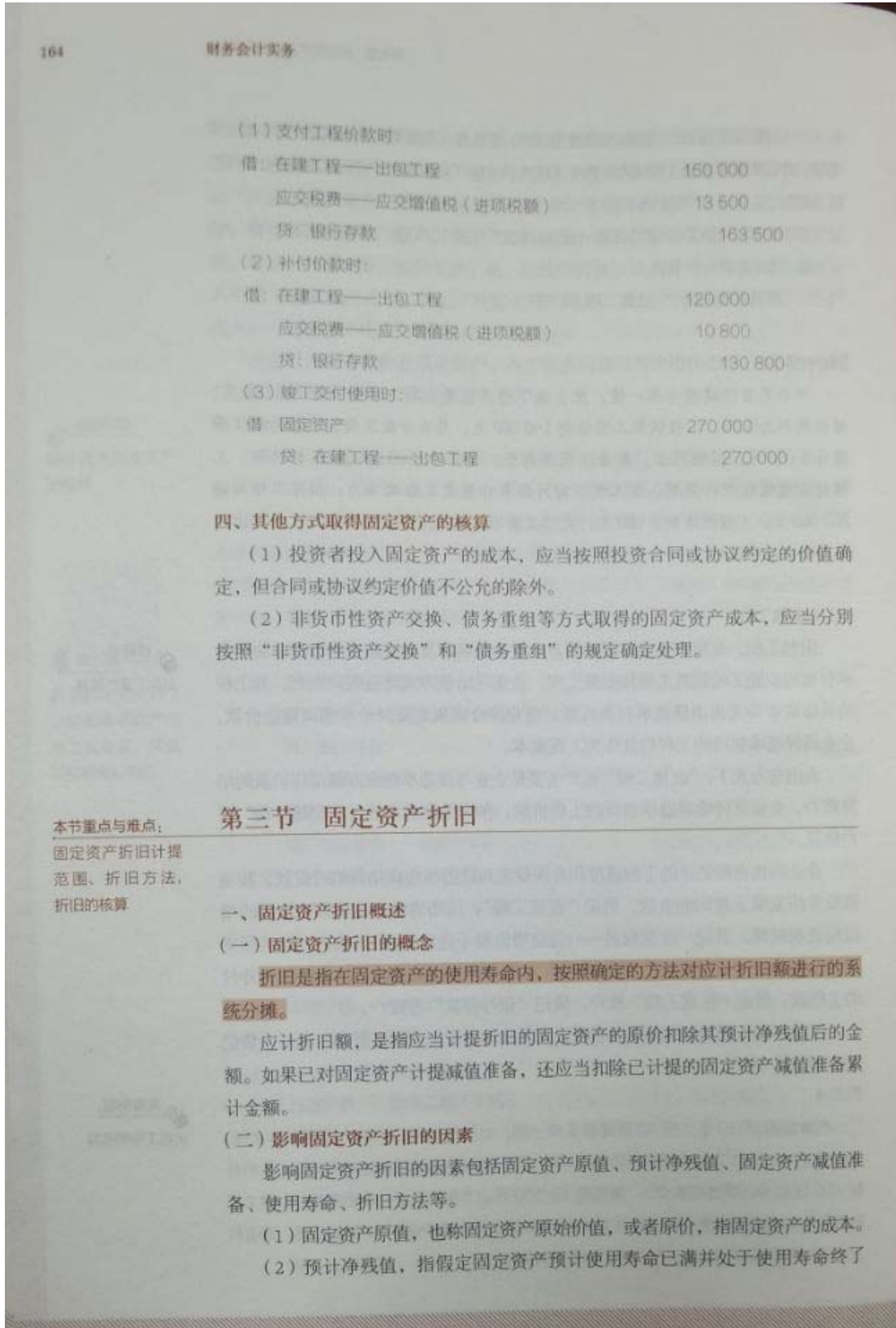
**教材信息：**《财务会计实务》（第三版），高等教育出版社，  
2019 年 2 月出版，高丽萍主编

# 教材封面



## 教学内容：第七章 固定资产及投资性房地产

### 第三节 固定资产折旧



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，指固定资产已计提的固定资产减值准备累计金额。固定资产计提减值准备后，应当在剩余使用寿命内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和累计减值准备后的金额）和预计净残值重新计算确定折旧率和折旧额。

(4) 固定资产的使用寿命，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。企业确定固定资产使用寿命时，应当考虑下列因素：① 该项资产预计生产能力或实物产量。② 该项资产预计有形损耗，如设备使用中发生磨损、房屋建筑物受到自然侵蚀等。③ 该项资产预计无形损耗，如因新技术的出现而使现有的资产技术水平相对陈旧、市场需求变化使产品过时等。④ 法律或者类似规定对该项资产使用的限制。某些固定资产的使用寿命可能受法律或类似规定的约束。

### (三) 计提固定资产折旧的范围

企业应当对所有的固定资产计提折旧，但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。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，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。固定资产应自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。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，从下月起不再计提折旧。

(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。

## 二、固定资产折旧的计算方法

### (一) 平均年限法

平均年限法，又称直线法，是指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期内的一种方法。采用这种方法计算的每期折旧额均相等。计算公式如下：

$$\text{年折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用寿命 (年)}$$

实际工作中，固定资产折旧额可以采用下列公式计算：

$$\text{年折旧率} = (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命 (年)}$$

#### 请注意：

企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命、预计净残值，并选择合适的折旧方法。一经确定，不得随意变更。

#### 技能点：

平均年限法计算折旧

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$

$$\text{月折旧额} = \text{固定资产原值} \times \text{月折旧率}$$

## 例 7-5

齐鲁公司拥有一台机器，其原值 8 600 元，预计使用 5 年，预计残值 800 元，预计清理费用 200 元。则：

$$\text{年折旧额} = [8\ 600 - (800 - 200)] \div 5 = 1\ 600 \text{ (元)}$$

$$\text{月折旧额} = 1\ 600 \div 12 = 133.33 \text{ (元)}$$

**技能点：**  
工作量法折旧的计算

## (二) 工作量法

工作量法，是指将固定资产应计折旧额在预计总工作量平均分摊的折旧方法。计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{单位工作量折旧额} &= \text{应计折旧总额} \div \text{预计总工作量} \\ &= \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计总工作量} \end{aligned}$$

$$\text{某项固定资产月折旧额} = \text{该项固定资产当月工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$$

## 例 7-6

齐鲁公司拥有一辆卡车，其原值 120 000 元，预计残值 5 000 元，预计清理费用 1 000 元，预计总行驶里程为 100 万千米，当月该辆卡车行驶 6 000 千米。则：

$$\text{每千米应计折旧额} = [120\ 000 - (5\ 000 - 1\ 000)] \div 1\ 000\ 000 = 0.116 \text{ (元)}$$

$$\text{本月应计提折旧额} = 6\ 000 \times 0.116 = 696 \text{ (元)}$$

**典型例题：**  
折旧的计算

**请注意：**

实行双倍余额递减法计提折旧的固定资产，应当在其固定资产折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除净残值后的余额予以平均摊销。



微课：  
固定资产加速  
折旧法

## (三) 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（年）期初固定资产账面余额和双倍的直线折旧率计算各期折旧额的一种方法。计算公式如下：

$$\text{年折旧率} = 2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$$

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

$$\text{月折旧额} = \text{年折旧额} \div 12$$

$$\text{固定资产账面净值} = \text{期初固定资产账面余额} - \text{已提累计折旧}$$

## 例 7-7

齐鲁公司某项设备原价为 20 000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值 200 元。采用双倍余额递减法计算折旧额。

$$\text{该设备双倍直线折旧率} = 2 \div 5 \times 100\% = 40\%$$

固定资产折旧计算表，如表 7-1 所示。

**典型例题：**  
双倍余额递减法折  
旧的计算

表 7-1 固定资产折旧计算表（双倍余额递减法）

金额单位：元					
年份	年初账面净值	年折旧率	折旧额	累计折旧	年末账面净值
第一年	20 000	40%	$20\ 000 \times 40\% = 8\ 000$	8 000	12 000

年份	年初账面净值	年折旧率	折旧额	累计折旧	年末账面净值
第二年	12 000	40%	$12\,000 \times 40\% = 4\,800$	12 800	7 200
第三年	7 200	40%	$7\,200 \times 40\% = 2\,880$	15 680	4 320
第四年	4 320	—	$(4\,320 - 200) / 2 = 2\,060$	17 740	2 260
第五年	2 260	—	$(4\,320 - 200) / 2 = 2\,060$	19 800	200

注：从第四年起改按平均年限法计提折旧。

#### (四) 年数总和法

年数总和法，又称合计年限法，是指以固定资产的应计折旧额为基数乘以一个逐年递减的分数，来计算各期固定资产折旧额的一种方法。

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用年数}}{\text{预计使用年限的年数总和}} = \frac{\text{预计使用年限} - \text{已使用年限}}{\text{预计使用年限} \times (\text{预计使用年限} + 1) \div 2}$$

$$\text{年折旧额} = \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) \times \text{年折旧率}$$

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$

**技能点：**  
年数总和法折旧的计算

#### 例 7-8

齐鲁公司某设备原值为 50 000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 4%。采用年数总和法计算折旧额。

$$\text{年数总和} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

$$\text{或 年数总和} = (1 + 5) \times 5 \div 2 = 15$$

$$\text{第一年折旧率} = \frac{5 - 0}{15} = \frac{5}{15}$$

$$\text{第一年折旧额} = 50\,000 \times (1 - 4\%) \times \frac{5}{15} = 16\,000 \text{ (元)}$$

年数总和法下固定资产各年折旧额计算，如表 7-2 所示。

**典型例题：**  
折旧的计算

表 7-2 固定资产折旧计算表（年数总和法）

年份	应计折旧额	年折旧率	年折旧额	累计折旧额
第一年	48 000	$\frac{5}{15}$	$48\,000 \times \frac{5}{15} = 16\,000$	16 000
第二年	48 000	$\frac{4}{15}$	$48\,000 \times \frac{4}{15} = 12\,800$	28 800
第三年	48 000	$\frac{3}{15}$	$48\,000 \times \frac{3}{15} = 9\,600$	38 400
第四年	48 000	$\frac{2}{15}$	$48\,000 \times \frac{2}{15} = 6\,400$	44 800
第五年	48 000	$\frac{1}{15}$	$48\,000 \times \frac{1}{15} = 3\,200$	48 000

金额单位：元

**议一议：**  
比较固定资产折旧4种计算方法，说一说各自的特点。

### 【做中学】

某项固定资产原值60 000元，预计使用年限为5年，预计残值5 000元，预计清理费用2 600元。分别采用平均年限法、双倍余额递减法、年数总和法计算固定资产各年折旧额。

### 三、固定资产折旧的核算

实际工作中，固定资产折旧是按月计提的。企业在计提折旧时，以月初应计提折旧的固定资产账面原值为依据。

企业基本生产车间所使用的固定资产，其折旧应记入“制造费用”账户；管理部门所使用的固定资产，其折旧应记入“管理费用”账户；销售部门使用的固定资产，其折旧应记入“销售费用”账户；自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其折旧应记入“在建工程”账户；经营租出的固定资产，其折旧应记入“其他业务成本”账户；未使用的固定资产，其折旧应记入“管理费用”账户。

计提折旧时一般通过编制“固定资产折旧计算表”进行，如图7-1所示。

使用单位及 固定资产类别	上月 折旧额	上月增加固定资产 应计提折旧额	上月减少固定资产 应计提折旧额	本月应计提 折旧额
生产车间：	83 000	7 000		90 000
房屋	35 000			35 000
机器设备	48 000	7 000		55 000
行政管理部门：	104 000	4 000	8 000	100 000
房屋	72 000			72 000
运输工具	32 000	4 000	8 000	28 000
销售部门：	53 000		1 000	52 000
房屋	30 000			30 000
办公设备	23 000		1 000	22 000
合计	240 000	11 000	9 000	242 000

图7-1 固定资产折旧计算表

**典型例题：**  
固定资产折旧的核算

### 例7-9

齐鲁公司2019年6月份固定资产计提折旧计算情况如图7-1所示。

齐鲁公司应作账务处理如下：

借：制造费用 90 000