

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74740.htm

5.3 固定资产的折旧

（一）固定资产的折旧计提范围

1. 不提折旧的固定资产：
 - （1）已提足折旧仍继续使用的固定资产；
 - （2）按规定单独作价作为固定资产入账的土地；
 - （3）改扩建期间的固定资产。
2. 折旧计提范围的认定中易出错的项目
 - （1）未使用、不需用的固定资产需计提折旧，而且折旧费用计入“管理费用”；
 - （2）因大修理而停工的固定资产需要提取折旧，但折旧费用按正常的方式处理，即不一定是“管理费用”；
 - （3）替换设备要提折旧。
3. 涉及固定资产折旧的政策变更
 - （1）企业因执行《企业会计准则——固定资产》而对未使用、不需用的固定资产由不提折旧改为提取折旧，应作政策变更处理，而且要追溯调整。
 - （2）企业首次执行《企业会计制度》而对固定资产的折旧年限、预计净残值等所做的变更，应作政策变更处理，而且要追溯调整；以后再作修改时就按会计估计变更处理

（二）影响折旧的因素

企业计算各期折旧的依据或者说影响折旧的因素主要有以下四个方面：

1. 折旧的基数 计算的固定资产折旧的基数一般为取得固定资产原始成本，即固定资产的账面原价。企业计提固定资产折旧时，以月初应提取折旧的固定资产账面原值为依据，本月增加的固定资产，当月不提折旧，当月减少的固定资产，当月照提折旧。
2. 固定资产的预计使用年限
3. 固定资产的预计净残值 固定资产的净残值是指固定资产报废时预计可收回的残余价值扣除预计清理费用后的余额。
4. 固定资产已提的

减值准备。每计提一次减值准备，都视为一个新固定资产的出现，需重新测定折旧指标。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com