



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI 基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- | | |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

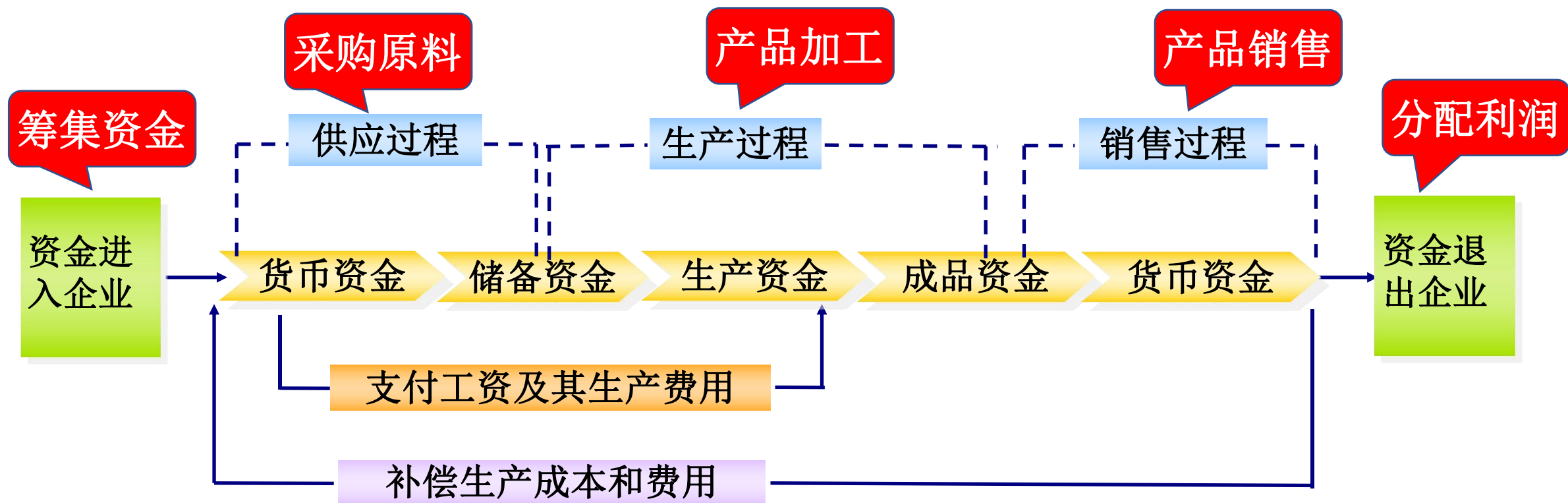
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



会计科月末根据设备使用情况
计提折旧，根据固定资产计提
折旧计算表核算及账务处理。

项目六

PART

10

固定资产折旧的核算及账务处理

—设备折旧的核算及处理

月末，根据企业固定资产使用情况编制折旧计提表，完成固定资产折旧的核算与账务处理。



会 计

好的



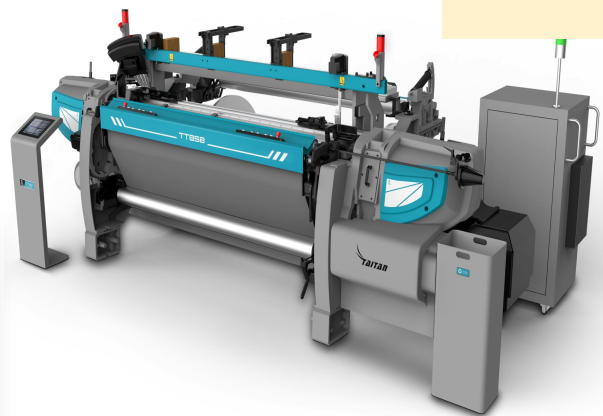


固定资产 固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在2000元以上的房屋建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。但中小企业可根据自己企业的情况，适当降低标准。

固定资产的主要特征

1. 固定资产的价值一般比较大，使用时间比较长，能长期地、重复地参加生产过程。
2. 在生产过程中虽然发生磨损，但是并不改变其本身的实物形态，而是根据其磨损程度，逐步地将其价值转移到产品中去，其价值转移部分回收后形成折旧基金。

固定资产特点:价值高,
使用年限长



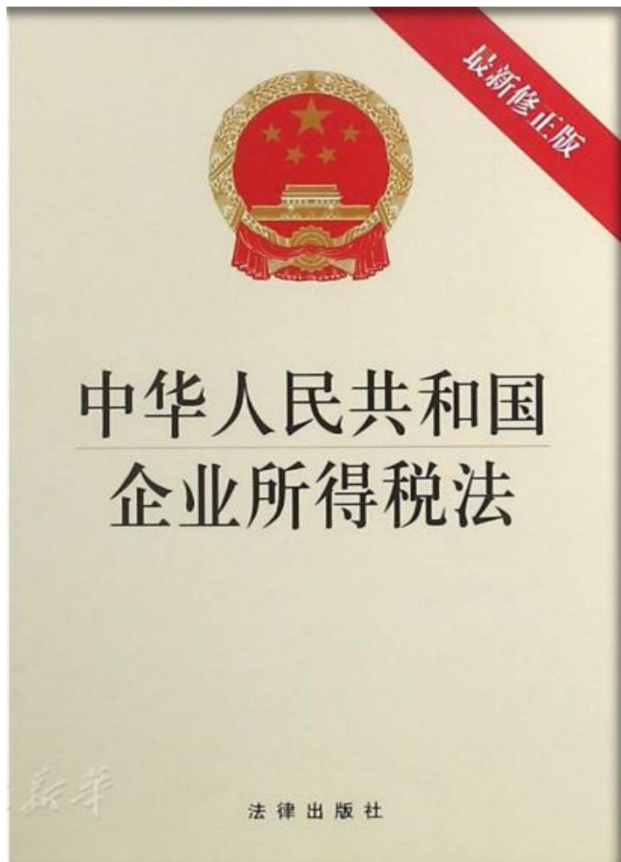


《中华人民共和国企业所得税法实施条例》 第六十条规定：

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

- （一）房屋、建筑物，为 **20** 年；
- （二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为 **10** 年；
- （三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为 **5** 年；
- （四）飞机、火车、轮船以外的运输工具，为 **4** 年；
- （五）电子设备，为 **3** 年。

计算折旧的基数为固定资产的计税基础。



《企业所得税法实施条例》第五十八条规定，固定资产按照以下方法确定计税基础：

- (1) **外购的固定资产**：以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。
- (2) **自行建造的固定资产**：以竣工结算前发生的支出为计税基础。
- (3) **融资租入的固定资产**：以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础，租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础。
- (4) **盘盈的固定资产**：以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。
- (5) 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产：以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。
- (6) **改建的固定资产**：除已足额提取折旧的固定资产的改建支出以及租入固定资产的改建支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础。

固定资产在使用过程中，价值减少的部分怎么办？



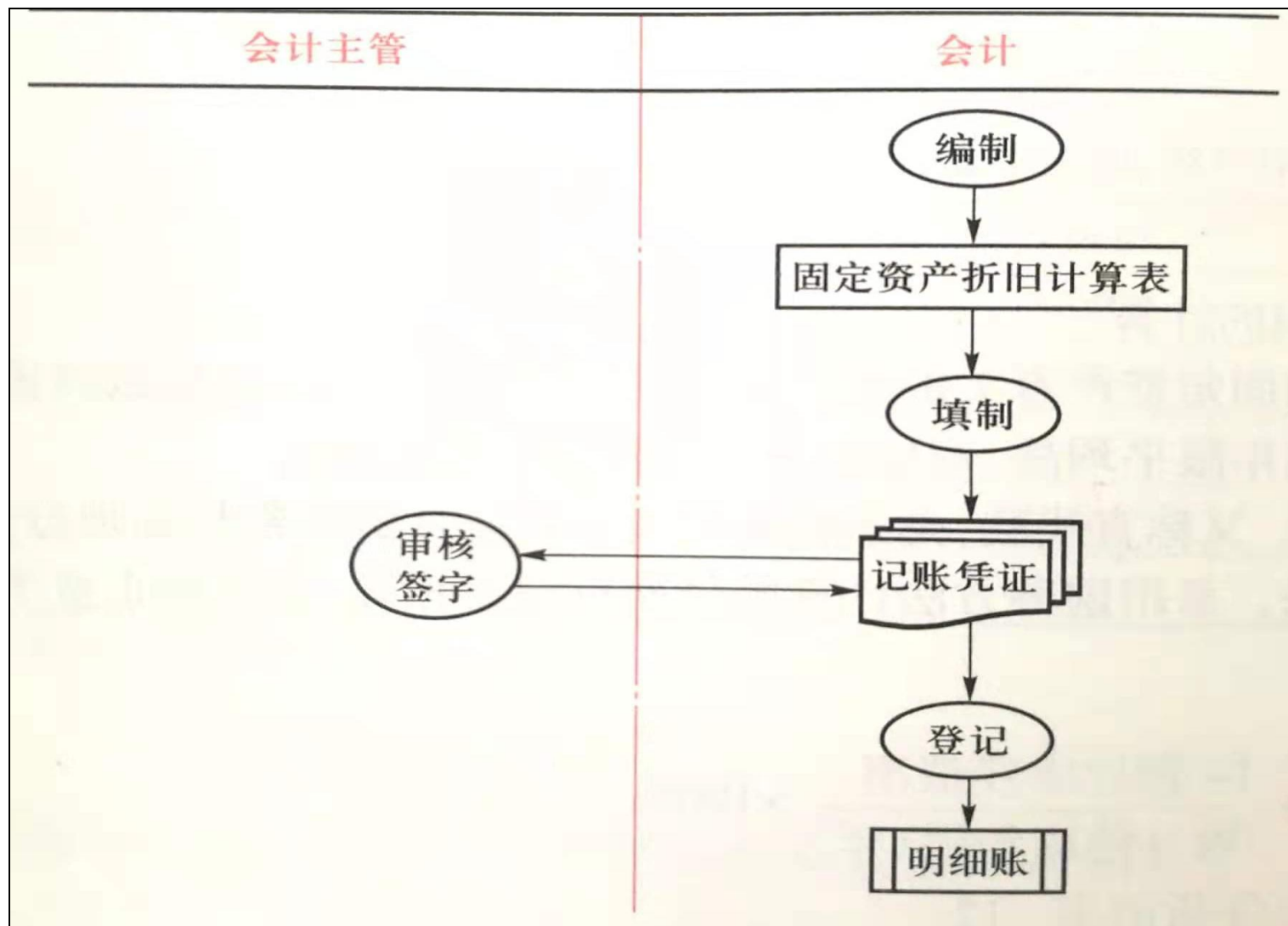
按照

“权责发生制”核算折旧金额



企业按照《企业所得税法》规定，
月末计提固定资产折旧。





固定资产折旧核算的工作流程

一、固定资产折旧

1. 含义



固定资产折旧是企业生产经营过程中使用固定资产而使其损耗导致价值减少仅余一定残值，其原值与残值之差在其使用年限内分摊的固定资产耗费是固定资产折旧。

1. **使用寿命**是指固定资产预期使用的期限。有些固定资产的使用寿命也可以用该资产所能生产的产品或提供的服务的数量来表示。
2. **应计折旧额**是指应计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的余额；如已对固定资产计提减值准备，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

2. 计提范围

除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- （1）已提足折旧继续使用的固定资产；
- （2）按规定单独估价作为固定资产入账的土地。

举例：



购入一辆货车：

买价：24.6万元

购入当月（新的）：
价值不变为24.6万元

购入下月开始（旧的）：
价值减值： < 24.6 万元

每个月末核算在用的固定资产
预估的折旧价值

二、固定资产折旧方法



固定资产折旧的规则是什么

固定资产折旧的规则：固定资产应当按月计提折旧。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，从下月起不计提折旧。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。

什么是“年限平均法”？



年限平均法，这是最常用的方法（也叫直线折旧法）

年限平均法又称直线法，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内的一种方法。采用这种方法计算的每期折旧额相等。

(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具，为 4 年；

举例：

原购入一辆货车：

买价：24.6万元

预计残值：6000元

使用时间：4年
(48个月)



平均年限法：

每月折旧额 = $\frac{\text{该固定资产价值} - \text{其残值}}{\text{使用总月数}}$

= (246000 - 6000) ÷ 48

= 5000

任务一 编制固定资产折旧汇总表

固定资产折旧汇总表

年 月 日

使用部门	本月应计提折旧额
生产车间	
管理部门	
合 计	

固 定 资 产 明 细 分 类 账

使用年限: 10 年
 残值: 2991.45 元 部门: 车间 名称: 工业缝纫机
 折旧率每年: 9.0% 每月 0.75%
 折旧额每年: 2692.32 每月 224.4 单位: 台

日 期			凭证号	摘 要	数量	原价或重置价值			折旧			净值
年	月	日				借方	贷方	余额	借方	贷方	累计折旧	
17	1	1		上年结转	2	29914.53					3814.12	26100.41
	1	31	5-11	计提折旧						224.36	4038.48	25876.05
	2	28	5-15	计提折旧						224.36	4262.84	25651.69
	3	31	5-17	计提折旧						224.36	4487.20	25427.33
	4	30	5-26	计提折旧						224.36	4711.56	25202.97
	5	31	5-23	计提折旧						224.36	4935.92	24978.61
	6	30	5-26	计提折旧						224.36	5160.28	24754.25
	7	31	5-28	计提折旧						224.36	5384.64	24529.89
	8	31	5-20	计提折旧						224.36	5609.00	24305.53
	9	30	5-17	计提折旧						224.36	5833.36	24081.17
	10	31	5-18	计提折旧						224.36	6057.72	23856.81
	11	30	5-12	计提折旧						224.36	6282.08	23632.45
	12	31	5-19	计提折旧						224.36	6506.44	23408.09

会计软件中“固定资产”模块添加相关设置

打开	退出	打印	预览	刷新	保存	取消	增加	操作	删除	编辑	查看					
固定资产卡片					附属设备		大修理记录		资产转移记录		停启用记录		原值变动		标签	2018-07-31
<h2>固 定 资 产 卡 片</h2>																
卡片编号		00177					日期		2018-07-31							
固定资产编号		0200139		固定资产名称		锅炉及辅助设备										
类别编号		02		类别名称		机器设备类										
规格型号		WNS4-1.25-YQ					部门名称		锅炉房							
增加方式		直接购入					存放地点		锅炉房							
使用状况		在用					使用年限		15年0月		折旧方法		平均年限法(一)			
开始使用日期		2018-01-31		已计提月份		5		币种		人民币						
原值		348623.53					净残值率		5%		净残值		17431.18			
累计折旧		7814.10					月折旧率		0.0053		月折旧额		1574.48			
净值		340809.43					对应折旧科目		410503, 折旧费							
录入人		史建萍					录入日期		2018-02-28							

固定资产折旧计算表

单位

名称:

日期:

2013年6月

折旧方法: 平均年限法

编号	名称	折旧购入日期	单位	购进原值	使用年限	残值率%	预计净残值	本月应提折旧额	月折旧额	已折额
	复印机	2009年6月	台	7200	5	5.00%	360	114.00	114.00	5,472.00
	广联达软件	2009年6月	件	6400	5			106.67	106.67	5,120.16
	桑塔纳轿车	2009年6月	辆	75308	8	3.00%	2259.24	760.92	760.92	36,524.16
	佳能数码相机	2009年6月	台	2186	3	3.00%	65.58		58.90	2,120.40
	移动硬盘	2009年6月	台	435	3	5.00%	21.75		11.48	413.28
	轿车11hb4	2009年6月	辆	44344	8	5.00%	2217.2	438.82	438.82	21,063.36
	美的空调	2009年5月	台	1810	5	5.00%	90.5	28.66	28.66	1,404.34
	联想e43笔记本	2009年7月	台	3600	3	5.00%	180		95.00	3,420.00
	电脑	2010年4月	台	2650	3	5.00%	132.5		69.93	2,517.48
	打印机	2010年7月	台	680	3	5.00%	34	17.94	17.94	627.90
	针打打印机	2010年8月	台	1700	5	5.00%	85	26.92	26.92	915.28
	电脑	2011年5月	台	10000	5	5.00%	500	158.33	158.33	3,958.25
	hp打印机	2011年7月	台	2350	5	5.00%	117.5	37.21	37.21	855.83
	佳能2318复印机	2011年8月	台	5500	5	5.00%	275	87.08	87.08	1,915.76
	联想笔记本	2011年12月	台	3850	3	5.00%	192.5	101.60	101.60	1,828.80
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
	合计			168013				1,878.15		88,157.00

固定资产折旧汇总表

单位
名称:

日期: 2008年5月31日

序号	部门	原值	预计净残值	本月折旧	累计折旧	净值
1	财务部	1350.00	67.50	35.63	249.41	1100.59
2	总经办	1750.00	87.50	46.18	277.08	1472.92
14	14类					
15	合计	3100.00	155.00	81.81	526.49	2573.51



3300163130

浙江增值税专用发票

发票联

No 01895957 3300163130

01895957

校验码 26086 44333 21257 49258

开票日期: 2022 年 9月10日

购买方	名称: 聊城鸿远轴承有限公司 纳税人识别号: 4501007PIY4796161 地址、电话: 聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256 开户行及账号: 中国工商银行聊城市开发区支行 102421670302412576					密码区 1-+499+3598+6*0*-2<*<51>469 >8+*73816>804664-*<3<5+328< <4699-+7-8<-0<8+<9<8+<42+45 +328<>8+*7387>7*2*18643<3<5	第三联: 发票联 购买方记账凭证	
货物或应税劳务、服务名称 XKA5032 数控机床		规格型号	单位 台	数量 1	单价 200000.00	金额 200000.00	税率 13%	税额 26000.00
合 计						¥200000.00		¥ 26000.00
价税合计 (大写)		⊗ 贰拾贰万陆千元整					(小写) ¥ 226000.00	
销售方	名称: 杭州市锦绣物资公司 纳税人识别号: 330117081324786 地址、电话: 杭州市东方路 188 号 0571-86365666 开户行及账号: 中国工商银行杭州滨江分行 1208026597823304567					备注 		

收款人: 赵 芸

复核: 张 雷

开票人: 徐 晨

销售方: (章)

步骤1 计算设备月月折旧额



《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
第六十条规定：

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

- (一) 房屋、建筑物，为 20 年；
- (二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为 10 年；

原购入一台车床：

买价：20万元

预计残值：2000元

使用时间：10年

平均年限法：月折旧额？

平均年限法：

$$\begin{aligned}\text{每月折旧额} &= \frac{\text{该固定资产价值} - \text{其残值}}{\text{使用总月数}} \\ &= (200\,000 - 2\,000) \div 120 \\ &= 1650\end{aligned}$$

任务二 固定资产折旧的核算及处理

固定资产折旧汇总表

2022年10月30日

使用部门	本月应计提折旧额
生产车间	1650.00
管理部门	
合 计	1650.00

任务一 编制固定资产折旧汇总表

按照固定资产的使用部门分类汇总

固定资产折旧汇总表

2022年10月30日

使用部门	本月应计提折旧额
生产车间	1650.00
管理部门	
合 计	¥1650.00

记入账户原则：

谁使用，谁承担

涉及账户？



什么是“累计折旧”？



累计折旧是指企业在报告期末提取的各年固定资产折旧的累计数。

累计折旧是固定资产在使用过程中产生损耗继而转移到商品或费用中去的那部分价值。

“累计折旧”账户

账户结构

借	累计折旧	贷
登记由于各种原因减少固定资产的已提累计折旧的转销数		登记固定资产折旧的计提数
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计 期末余额：现有固定资产计提折旧的累计金额

资产类账户

借方：转销（减少）

贷方：计提（增加）



“累计折旧”账户属于资产类账户，是“固定资产”账户的备抵账户，其账户结构与固定资产账户相反。核算企业固定资产在使用过程中，其价值由于磨损、自然原因等造成减值部分。其作用是冲减调整固定资产账户的账面价值。

原购入一台车床：

买价：20万元

预计残值：2000元

使用时间：10年

	借	固定资产	贷	借	累计折旧	贷	
9月份	200	000			1650		10月份
10月份					1650		11月份
11月份					1650		12月份
12月份							

$$200\ 000 - 1650 \times 3 = 195\ 050$$



什么是“制造费用”？

制造费用 (manufacturing overhead)

是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

包括企业生产部门(如生产车间)发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。

“制造费用” 账户

⚙️ 账户结构

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

借	制造费用	贷
车间发生的各项间接生产费用		月末分配入“生产成本”的金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计

资产类
借：增加
贷：减少

借	制造费用	贷
1 650		

↑
增加

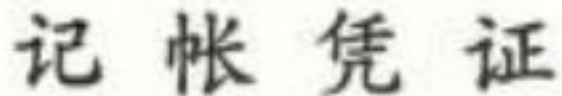
借：制造费用—折旧费
贷：累计折旧

借	累计折旧	贷
		1 650

↑
增加

资产类账户
借方：转销（减少）
贷方：计提（增加）

1 650
1 650



2022 年 10 月 30 日

记字第 18 号

附件
1
张

会计主管

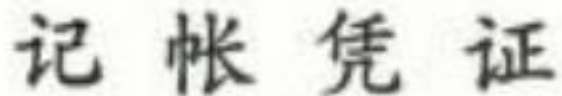
记帳

主納

审核

制单

王佳丽



2022 年 10 月 30 日

记字第 18 号

附件
1
张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

主納

张艳霞

制单 王佳丽

3

记账



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 30 日

记字第 18 号

[illegible]

附件
1
张

会计主管 吴永建

记帳

主納

张艳霞

制单 王佳丽

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

