

固定资产类应用案例

——关于计提固定资产折旧的会计处理

一、案例材料

甲事业单位执行部门预算中的资产采购预算，通过政府采购于2021年6月购买了一套监控系统，清单中主要包括网络摄像机（枪机）33个、硬盘录像机2台、监控专用硬盘30个、电源防雷器1个、视频切换器1台以及视频传输等其他设备。2021年7月，监控系统安装完毕，该系统发票金额12万元（含运输、安装和专业人员服务等费用，不考虑增值税影响因素），以财政授权支付方式完成支付。

监控系统按照清单全部验收后，单位领导要求财务人员与资产部门相互沟通并核对信息，按照政府会计准则制度等相关规定，将整套监控系统按照清单目录登记卡片信息，并分别确定各项固定资产的成本并计算计提折旧。

附：通过查询政府采购目录取得各项资产的同类资产市场价格详见表1。

表1 各项资产的市场单价（单价：元）

品名	市价单价
网络摄像机（枪机）	630
硬盘录像机	3500
监控专用硬盘	1690

电源防雷器	2600
视频切换器	1980
其他设备	10000

二、案例分析及账务处理

（一）案例分析。

根据《政府会计准则第3号——固定资产》（以下简称《3号准则》）第十六条规定，“折旧，是指在固定资产的预计使用年限内，按照确定的方法对应计的折旧额进行系统分摊。固定资产应计的折旧额为其成本，计提固定资产折旧时不考虑预计净残值”。若甲单位采用直线法计算计提折旧额，每月应计提折旧额=固定资产账面余额÷（预计使用年限*12月）。因此，计提折旧需要先要明确该套监控系统的各项固定资产的入账价值（即账面余额）及预计使用年限。

1. 应分项确定固定资产价值并入账。

结合案例资料，为确保财务部门每月准确计提折旧，单位的财务部门与资产管理部门应明确并认真履行本部门职责，重视相互沟通并相互核对确认资产建卡和入账信息，以确保单位能真正做到账账核对，账卡核对。

（1）财务人员取得发票并确认资产验收后入账。根据《3号准则》第二条“单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资应当确认为固定资产”，当涉及批量网络摄像机时，虽然资产单价只有630

元（如表2所示），但属于使用年限超过1年的大批同类物资，也应作为固定资产入账。

（2）应分项确定固定资产入账价值。根据《3号准则》第九条“以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产同类或类似资产市场价格的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本”。由于本案例所采购的监控系统属于以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，需要按照第九条规定，对这套12万的监控系统按照各项固定资产同类市场价格（见表2第2栏）的比例进行分配，分别确定各项固定资产的成本。具体地，如表2所示，监控专用硬盘市价为每台3 500元，在总金额中所占比例为 $(3\ 500\text{元}/\text{台} * 2\text{台}) \div 93\ 070 = 7.52\%$ ，故两台监控专用硬盘所分摊的成本为 $120\ 000 * 7.52\% = 9\ 025.47\text{元}$ 。依此，得到各项固定资产的入账金额。需说明的是，由于发票金额12万元中包含了运输、安装和专业人员服务等费用，相应地，这些费用也按比例分摊到各资产入账成本中。

（3）财务部门要及时向资产部门反馈各项资产分摊的单价。只有在每张资产卡片中及时登记单位价值，才能确保做到明细账与卡片核对无误，总账与明细账核对无误。

表2 固定资产入账价值与计提折旧额

品名	市价	数量	金额	比例	财务入账价值	资产卡片单价	折旧年限	计提折旧
网络摄像机 (枪机)	630	33	20 790	22.34%	26 805.63	812.29	5	446.76

硬盘录像机	3 500	2	7000	7.52%	9 025.46	4 512.73	6	125.36
监控专用硬盘	1 690	30	50 700	54.48%	65 370.15	2 179.01	6	907.92
电源防雷器	2 600	1	2 600	2.79%	3 352.32	3 352.32	5	55.87
视频切换器	1 980	1	1 980	2.13%	2 552.92	2 552.92	5	42.55
其他设备	10 000	1	10 000	10.74%	12 893.52	12 893.52	5	214.89
合计			93 070	1	120 000.00			1 793.35

2. 应合理确定各项固定资产折旧年限。

根据《3号准则》第十八条规定，“政府会计主体确定固定资产使用年限，应当考虑下列因素：（一）预计实现服务潜力或提供经济利益的期限；（二）预计有形损耗和无形损耗；（三）法律或者类似规定对资产使用的限制”，以及《〈政府会计准则第3号——固定资产〉应用指南》（以下简称《应用指南》）中“通用设备——广播、电视、电影设备”的折旧年限不低于5年的规定，单位技术人员根据行业相关规定、以及该资产预计有形损耗情况，建议将“通用设备——广播、电视、电影设备”中的硬盘录像机和监控专用硬盘的折旧年限确定为6年。同理，确定了各项固定资产的折旧年限，如表2“折旧年限”栏所示。

3. 应按分项计算固定资产月计提折旧额。

根据《3号准则》第十九条规定，“政府会计主体一般应当采用年限平均法或者工作量法计提固定资产折旧”。根据《应用指南》规定，“固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月开始计提折旧”。

本案例以硬盘录像机为例，从2021年7月开始，每台硬盘录像机采用年限平均法法计提固定资产折旧金额为

4512.73 ÷ (12月*6年) = 62.68元，财务部门根据资产系统卡片产生的信息核对无误后做记账凭证，按分项资产2台硬盘录像机计提折旧125.36元。其余资产折旧如表2“计提折旧”栏所示。

(二) 账务处理。

1. 依据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》“1601 固定资产”科目、“1602 固定资产累计折旧”科目规定，2021年7月根据成本分摊结果，与资产部门核对无误后，对购买的监控系统按各项固定资产成本入账时，单位账务处理如下：（单位：元）

财务会计：

借：固定资产——通用设备 120 000
 贷：零余额账户用款额度 120 000

预算会计：

借：事业支出——财政拨款支出 120 000
 贷：资金结存——零余额账户用款额度 120 000

信息核对	会计科目	与关联的资产卡片及明细账核对	金额
财务与资产管理部	固定资产—	- 广播、电视、电影设备—视频设备—视频 监控设备—网络摄像机（枪机）	26 805.63
		- 广播、电视、电影设备—视频设备—视频 监控设备—硬盘录像机	9 025.46
	通用设备	- 广播、电视、电影设备—播出设备—硬盘	65 370.16

		播出设备—监控专用硬盘	
		- 电气设备—避雷器—电源防雷器	3 352.32
		- 广播、电视、电影设备—视频节目制作和播控设备—视频设备—视频监控设备—视频切换器	2 552.92
		- 广播、电视、电影设备—视频设备—视频监控设备—其他视频设备	12 893.52
	合计		120 000

2. 2021年7月末，根据资产部门提供的各项资产归属及使用情况等信 息，业务部门应计提折旧金额合计为786.25元，后勤及行政管理部门应计提折旧金额合计为1007.1元，财务部门进行复核无误后，对监控系统的各项固定资产计提折旧时，单位账务处理如下：（单位：元）

财务会计：

借：业务活动费用——固定资产折旧 786.25

单位管理费用——固定资产折旧 1 007.1

贷：固定资产累计折旧 1 793.35

预算会计：不做账务处理

信息核对	会计科目	与关联的资产卡片及明细账核对	金额
财务与资产管理部	固定资产 累计折旧	—通用设备—广播、电视、电影设备—视频设备—视频监控设备—网络摄像机（枪机）	446.76

门	—通用设备—广播、电视、电影设备—视频设备—视频监控设备—硬盘录像机	125.36
	—通用设备—广播、电视、电影设备—播出设备—硬盘播出设备—监控专用硬盘	907.92
	通用设备—电气设备—避雷器—电源防雷器	55.87
	通用设备—广播、电视、电影设备—视频节目制作和播控设备—视频设备—视频监控设备—视频切换器	42.55
	—通用设备—广播、电视、电影设备—视频设备—视频监控设备—其他视频设备	214.89
	合计	1 793.35