**《政府会计准则第3号——固定资产》应用指南**

一、关于固定资产折旧年限

（一）通常情况下，政府会计主体应当按照表1规定确定各类应计提折旧的固定资产的折旧年限。

表1：政府固定资产折旧年限表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **固定资产类别** | **内容** | | **折旧年限（年）** |
| 房屋及构筑物 | 业务及管理用房 | 钢结构 | 不低于50 |
| 钢筋混凝土结构 | 不低于50 |
| 砖混结构 | 不低于30 |
| 砖木结构 | 不低于30 |
| 简易房 | | 不低于8 |
| 房屋附属设施 | | 不低于8 |
| 构筑物 | | 不低于8 |
| 通用设备 | 计算机设备 | | 不低于6 |
| 办公设备 | | 不低于6 |
| 车辆 | | 不低于8 |
| 图书档案设备 | | 不低于5 |
| 机械设备 | | 不低于10 |
| 电气设备 | | 不低于5 |
| 雷达、无线电和卫星导航设备 | | 不低于10 |
| 通信设备 | | 不低于5 |
| 广播、电视、电影设备 | | 不低于5 |
| 仪器仪表 | | 不低于5 |
| 电子和通信测量设备 | | 不低于5 |
| 计量标准器具及量具、衡器 | | 不低于5 |
| 专用设备 | 探矿、采矿、选矿和造块设备 | | 10-15 |
| 石油天然气开采专用设备 | | 10-15 |
| 石油和化学工业专用设备 | | 10-15 |
| 炼焦和金属冶炼轧制设备 | | 10-15 |
| 电力工业专用设备 | | 20-30 |
| 非金属矿物制品工业专用设备 | | 10-20 |
| 核工业专用设备 | | 20-30 |
| 航空航天工业专用设备 | | 20-30 |
| 工程机械 | | 10-15 |
| 农业和林业机械 | | 10-15 |
| 木材采集和加工设备 | | 10-15 |
| 食品加工专用设备 | | 10-15 |
| 饮料加工设备 | | 10-15 |
| 烟草加工设备 | | 10-15 |
| 粮油作物和饲料加工设备 | | 10-15 |
| 纺织设备 | | 10-15 |
| 缝纫、服饰、制革和毛皮加工设备 | | 10-15 |
| 造纸和印刷机械 | | 10-20 |
| 化学药品和中药专用设备 | | 5-10 |
| 医疗设备 | | 5-10 |
| 电工、电子专用生产设备 | | 5-10 |
| 安全生产设备 | | 10-20 |
| 邮政专用设备 | | 10-15 |
| 环境污染防治设备 | | 10-20 |
| 公安专用设备 | | 3-10 |
| 水工机械 | | 10-20 |
| 殡葬设备及用品 | | 5-10 |
| 铁路运输设备 | | 10-20 |
| 水上交通运输设备 | | 10-20 |
| 航空器及其配套设备 | | 10-20 |
| 专用仪器仪表 | | 5-10 |
| 文艺设备 | | 5-15 |
| 体育设备 | | 5-15 |
| 娱乐设备 | | 5-15 |
| 家具、用具及装具 | 家具 | | 不低于15 |
| 用具、装具 | | 不低于5 |

（二）国务院有关部门在遵循本应用指南中表1所规定的固定资产折旧年限的情况下，可以根据实际需要进一步细化本行业固定资产的类别，具体确定各类固定资产的折旧年限，并报财政部审核批准。

（三）政府会计主体应当在遵循本应用指南、主管部门有关折旧年限规定的情况下，根据固定资产的性质和实际使用情况，合理确定其折旧年限。

具体确定固定资产的折旧年限时，应当考虑下列因素：

1.固定资产预计实现服务潜力或提供经济利益的期限；

2.固定资产预计有形损耗和无形损耗；

3.法律或者类似规定对固定资产使用的限制。

（四）固定资产的折旧年限一经确定，不得随意变更。

因改建、扩建等原因而延长固定资产使用年限的，应当重新确定固定资产的折旧年限。

（五）政府会计主体盘盈、无偿调入、接受捐赠以及置换的固定资产，应当考虑该项资产的新旧程度，按照其尚可使用的年限计提折旧。

二、关于固定资产折旧计提时点

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；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范实物管理。