



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠





第二章

固定资产



**脚踏实地，才能仰望星空”！
学习既能仰望星空，又能脚踏实地。**

一、本章知识结构

本章考情分析	考试重要章节，考试分数较高，题型有客观题、计算分析题（2017年）
本章教材变化	本章22年无实质变化

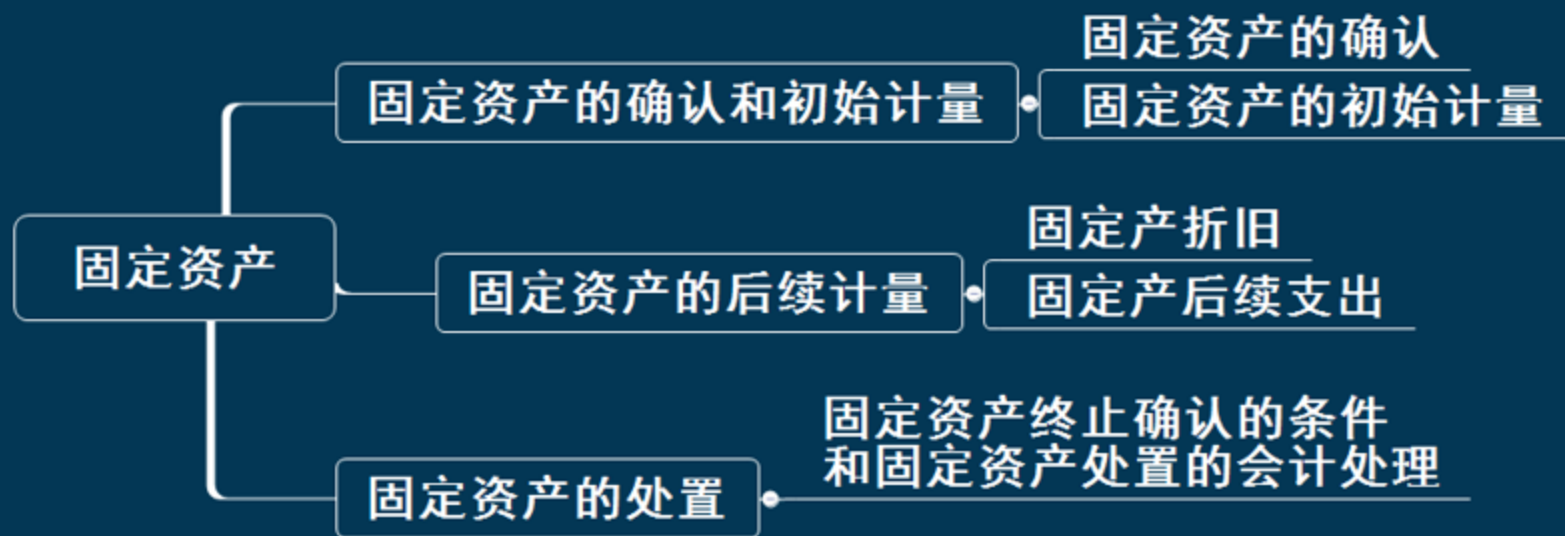
二、本章学习提示

本章收录的是《企业会计准则4号——固定资产》，该章明确规范的阐述了固定资产初始确认、初始计量、后续计量、终止确认的全流程会计处理，体现出会计准则中各具体准则的标准逻辑框架，非常有意义，对后续章节学习有很大帮助，需要认真对待。

一个能思考的人，才是一个力量无边的人——这是巴尔扎克的一句名言。思考是一切工作的前奏，智慧、点子、办法皆由思考而来。

二、本章学习提示

本章也常与借款费用、债务重组、会计差错更正、所得税、合并报表等章节内容结合命综合题，考生需要给予重视。





第一节

固定资产的确认和计量

知识点1 固定资产的确认

一、固定资产的确认

项目	具体内容
概念	<p>固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或者经营管理而持有，使用寿命超过一个会计年度的有形资产</p> <p>【提示】</p> <p>①关注：持有目的是通过使用来赚钱；</p> <p>②使用寿命超过一个会计年度指收益期超过一年</p>
具体应用	<p>(1) 企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来经济利益，但是有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产</p>

知识点1 固定资产的确认

项目	具体内容
具体应用	<p>(2) 固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益，由此适用不同的折旧率或折旧方法的，此时，企业应将其各组成部分确认为单项固定资产。（如 飞机的引擎）</p> <p>(3) 对于工业企业持有的工具、用具、备品备件，维修设备等资产，尽管该类资产具有固定资产的某些特征，如使用年限超过一年，也能够带来经济利益，但由于数量多、单价低，考虑到成本效益原则，在实务中通常确认为存货。但符合固定资产的定义和确认条件的，比如企业（民用航空运输）的高价周转件等，应当确认为固定资产</p>

知识点1 固定资产的确认

【例题·多选题】下列有关企业固定资产确认的说法中，正确的有（ ）。

- A. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的在建工程，因成本不能可靠计量，不应确认为企业的固定资产
- B. 企业购入的环保设备，不能通过使用直接给企业带来经济利益的，不应作为固定资产进行管理和核算
- C. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益的，应当将各组成部分分别确认为单项固定资产

知识点1 固定资产的确认

D. 施工企业所持有的模板、挡板和脚手架等周转材料，由于数量多、单价低，考虑到成本效益原则，在实务中通常不应确认为固定资产

【答案】CD

【解析】选项A，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的在建工程，应按暂估价值确认为企业的固定资产；选项B，企业购入环保设备应作为固定资产进行管理和核算。

知识点2 固定资产的初始计量

固定资产的初始计量即固定资产的成本，是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理必要的支出。

知识点2 固定资产的初始计量

(一) 外购固定资产

项目	成本包括的内容
入账价值	<p>入账价值=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费+专业人员服务费等（做加法）</p> <p>【提示】</p> <ul style="list-style-type: none">①购买价款：一般纳税人不含增值税的金额，小规模纳税人含增值税金额；②税：关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税等；③费：达到预定可使用状态前发生的；④员工培训费不计入固定资产成本；⑤为取得该项资产发生的必要支出、相关支出，即付出的代价=付出的对价公允价

知识点2 固定资产的初始计量

【例2-1】 2020年3月10日，甲公司购入需要安装的生产设备一台，取得的增值税专用发票注明的设备价款为300 000元，增值税为39 000元，当日，设备运抵甲公司并开始安装。为安装设备，领用本公司原材料一批，价值50 000元，该材料购进时支付的增值税进项税额为65 000元；以银行存款支付安装费，取得的增值税专用发票上注明的安装费为40 000元，增值税为3 600元，2020年3月28日，该设备经调试达到预定可使用状态。

知识点2 固定资产的初始计量

【答案】甲公司会计处理：

(1) 3月10日，购入设备

借：在建工程——设备	300 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	39 000
贷：银行存款	339 000

知识点2 固定资产的初始计量

甲公司会计处理：

(2) 领用本公司原材料、支付安装费

借：在建工程—设备	90 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3 600
贷：原材料	50 000
银行存款	43 600

甲公司会计处理：

(3) 该设备经调试达到预定可使用状态

借：固定资产	390 000
贷：在建工程——设备	390 000

谢谢观看

THANK YOU

