



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠



知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产	<p>应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本</p> <p>【提示】</p> <p>①总成本=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费+专业人员服务费等（不含可以抵扣的增值税）；</p> <p>②各项固定资产公允价值的比例作为分配比例</p>

知识点2 固定资产的初始计量

【例2-2】2021年4月21日，甲公司向乙公司一次购入3套不同型号且具有不同生产能力的设备A、B和C，取得的增值税专用发票上注明的设备总价款为5 000 000元，增值税税额为650 000元，支付装卸费取得的增值税专用发票上注明的装卸费为20 000元，增值税税额为1 200元。全部以银行转账支付；A、B和C设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为1 560 000元、2 340 000元和1 300 000元。假定不考虑其他相关税费。

知识点2 固定资产的初始计量

【答案】

(1) 确定应计入固定资产成本的金额，包括购买价款和装卸费，即：

$$5000\ 000 + 20\ 000 = 5\ 020\ 000 \text{ (元)}$$

(2) 确定A设备、B设备和C设备的价值分配比例：

A设备应分配的固定资产价值比例为：

$$1560\ 000 \div (1\ 560\ 000 + 2\ 340\ 000 + 1\ 300\ 000) \times 100\% \\ = 30\%$$

知识点2 固定资产的初始计量

B设备应分配的固定资产价值比例为：

$$2340\ 000 \div (1\ 560\ 000 + 2\ 340\ 000 + 1\ 300\ 000) \times 100\% \\ = 45\%$$

C设备应分配的固定资产价值比例为：

$$1\ 300\ 000 \div (1\ 560\ 000 + 2\ 340\ 000 + 1\ 300\ 000) \times \\ 100\% = 25\%$$

知识点2 固定资产的初始计量

(3) 确定A设备、B设备和C设备各自的成本：

A 设备的成本=5 020 000 ×30% = 1 506 000 (元)

B 设备的成本=5 020 000 ×45% =2 259 000 (元)

C 设备的成本=5 020 000 ×25% = 1 255 000 (元)

【提示】多项资产分别单独确认、单独计量

知识点2 固定资产的初始计量

(4) 会计分录:

借：固定资产——A设备	1506000
——B设备	2259000
——C设备	1255000
应交税费——应交增值税（进项税额）	651 200
贷：银行存款	5 671 200

知识点2 固定资产的初始计量

(二) 自行建造固定资产初始计量

项目	成本包括的内容
入账价值	入账价值=工程物资成本+人工成本+机械施工费用+资本化利息+相关税费等
会计科目	<p>1. “在建工程”</p> <p>(1) 账户的性质：属于资产类账户，用以核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出</p> <p>(2) 账户的结构：</p> <p>①借方登记企业各项在建工程的实际支出；</p> <p>②贷方登记工程达到预定可使用状态时转出的成本等；</p> <p>③期末余额在借方，反映企业期末尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本</p>

知识点2 固定资产的初始计量

(二) 自行建造固定资产初始计量

项目	成本包括的内容
会计科目	<p>2. “工程物资”</p> <p>(1) 账户的性质：属于资产类账户，用以核算企业为在建工程准备的各种物资的成本，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等</p> <p>(2) 账户的结构：</p> <ul style="list-style-type: none">①借方登记企业购入工程物资的成本；②贷方登记领用工程物资的成本；③期末余额在借方，反映企业期末为在建工程准备的各种物资的成本

知识点2 固定资产的初始计量

【例题·多选题】下列应计入自行建造固定资产成本的有（ ）。

- A. 达到预定可使用状态前分摊的间接费用
- B. 为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金
- C. 达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用
- D. 达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本

【答案】ACD

【解析】B项为建造固定资产通过支付土地出让金方式取得土地使用权应确认为无形资产，不计入固定资产成本

知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
自营方式	<p>1. 购入工程物资 借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等</p> <p>2. 领用工程物资 借：在建工程 贷：工程物资</p> <p>3. 领用原材料 借：在建工程 贷：原材料</p>

知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
自营方式	<p>4. 领用产成品（如果为应税消费品需要考虑消费税） 借：在建工程 贷：库存商品 应交税费——应交消费税</p> <p>5. 在建工程人员薪酬 借：在建工程 贷：应付职工薪酬</p>

知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
自营方式	<p>6. 辅助生产部门的劳务、满足资本化条件的借款费用、其他建造支出</p> <p>借：在建工程</p> <p> 贷：生产成本</p> <p> 长期借款——应计利息/应付利息</p> <p> 银行存款</p> <p>7. 达到预定可使用状态</p> <p>借：固定资产</p> <p> 贷：在建工程</p>

知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
提示	<p>1. 工程完工后，剩余的工程物资，如转作本企业存货的，按其实际成本或计划成本进行结转。</p> <p>借：原材料等 贷：工程物资</p> <p>2. 盘盈、盘亏的工程物资，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净收益或净损失按以下情况处理</p> <ul style="list-style-type: none">(1) 工程项目尚未完工的，计入或冲减工程项目的成本(2) 工程项目已经完工的，计入当期营业外收入或营业外支出(3) 非常原因造成的工程物资的盘亏、报废、毁损，直接计入营业外支出

知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
提示	3. 固定资产达到预定可使用状态，但尚未办理竣工结算，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按暂估价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定，计提固定资产折旧。待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值（追溯调整），但不需要调整原已计提的折旧额（属于会计估计变更）

知识点2 固定资产的初始计量

【例题·单选题】2×19年甲公司采用自营方式建造一条生产线，建造过程中耗用工程物资200万元；耗用的一批自产产品的生产成本为20万元（公允价值为30万元）；应付工程人员薪酬25万元。2×19年12月31日，该生产线达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司该生产线的入账价值为（ ）万元。

- A. 245
- B. 220
- C. 255
- D. 225

知识点2 固定资产的初始计量

【答案】A

【解析】甲公司该生产线的入账价值 $=200+20+25=245$ （万元），选项A正确。

知识点2 固定资产的初始计量

项目	成本包括的内容
出包工程	入账价值=建筑工程支出+安装工程支出+安装设备支出+分摊的待摊支出
提示	<ol style="list-style-type: none">1. 科目： 在建工程2. 待摊支出是指不能直接计入某项固定资产价值，而应由所建造固定资产共同负担的相关费用；包括建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金、符合资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，以及负荷联合试车费等

知识点2 固定资产的初始计量

【例题·多选题】 甲公司以外包方式建造厂房。建造过程中发生的下列支出中，应计入所建造固定资产成本的有（ ）。

- A. 支付给第三方监理公司的监理费
- B. 季节性因素暂停建造期间外币专门借款汇兑损益
- C. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金
- D. 建造期间进行试生产发生的负荷联合试车费用

【答案】 ABD

【解析】 选项C，为取得土地使用权而缴纳的土地出让金应当确认为无形资产。

谢谢观看

THANK YOU

