



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

【例2-3】甲公司是一家化工企业，2020年5月经批准启动硅酸钠项目建设工程，整个工程包括建造新厂房和冷却循环系统以及安装生产设备等3个单项工程。2020年6月1日，甲公司与乙公司签订合同，将该项目出包给乙公司承建。根据双方签订的合同，建造新厂房的价款为6 000 000元，建造冷却循环系统的价款为4 000 000元，安装生产设备需支付安装费用500 000元，上述价款中均不含增值税。建造期间发生的有关经济业务如下：

知识点2 固定资产的初始计量

(1) 2020年6月10日, 甲公司按合同约定向乙公司预付10%备料款1 000 000元, 其中厂房600 000元, 冷却循环系统400 000元。

(2) 2020年11月2日, 建造厂房和冷却循环系统的工程进度达到50%, 甲公司与乙公司办理工程价款结算5 000 000元, 其中厂房3 000 000元, 冷却循环系统2 000 000元。甲公司抵扣了预付备料款后, 将余款通过银行转账付讫。

知识点2 固定资产的初始计量

(3) 2020年12月8日，甲公司购入需安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为4 500 000元，增值税税额为585 000元，已通过银行转账支付。

(4) 2021年3月10日，建筑工程主体已完工，甲公司与乙公司办理工程价款结算5 000 000元，其中，厂房3 000 000元，冷却循环系统2 000 000元，款项已通过银行转账支付。

(5) 2021年4月1日，甲公司将生产设备运抵现场，交乙公司安装。

知识点2 固定资产的初始计量

(6) 2021年5月10日，生产设备安装到位，甲公司与乙公司办理设备安装价款结算500 000元，款项已通过银行转账支付。

(7) 整个工程项目发生管理费、可行性研究费、监理费共计300 000元，已通过银行转账支付。

(8) 2021年6月1日，完成验收，各项指标达到设计要求。

知识点2 固定资产的初始计量

假定不考虑其他相关税费，甲公司的财务处理如下：

(1) 2020年6月10日，预付备料款

借：预付账款——乙公司	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000

(2) 2020年11月2日，办理工程价款结算

借：在建工程——乙公司——建筑工程——厂房	3 000 000
——冷却循环系统	2 000 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	450 000
贷：银行存款	4 450 000
预付账款——乙公司	1 000 000

知识点2 固定资产的初始计量

(3) 2020年12月8日, 购入设备

借: 工程物资——××设备	4 500 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	585 000
贷: 银行存款	5 085 000

(4) 2021年3月10日, 办理建筑工程价款结算

借: 在建工程——乙公司——建筑工程——厂房	3 000 000
——冷却循环系统	2 000 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	450 000
贷: 银行存款	5 450 000

知识点2 固定资产的初始计量

(5) 2021年4月1日, 将设备交乙公司安装

借: 在建工程——乙公司——安装工程——××设备 4 500 000

贷: 工程物资——××设备 4 500 000

(6) 2021年5月10日, 办理安装工程价款结算

借: 在建工程——乙公司——安装工程——××设备 500 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 45 000

贷: 银行存款 5450 000

知识点2 固定资产的初始计量

(7) 支付工程发生的管理费、可行性研究费、监理费

借：在建工程——乙公司——待摊支出	300 000
贷：银行存款	300 000

知识点2 固定资产的初始计量

(8) 结转固定资产

① 计算分摊待摊支出

待摊支出分摊率 = $300\,000 \div (6\,000\,000 + 4\,000\,000 + 4\,500\,000 + 500\,000) \times 100\% = 2\%$

厂房应分摊的待摊支出 = $6\,000\,000 \times 2\% = 120\,000$ (元) ,

冷却循环系统应分摊的待摊支出 = $4\,000\,000 \times 2\% = 80\,000$ (元) ,

安装工程应分摊的待摊支出 = $(4\,500\,000 + 500\,000) \times 2\% = 100\,000$ (元) ,

知识点2 固定资产的初始计量

借：在建工程——乙公司——建筑工程——厂房	120 000	
——冷却循环系统	80 000	
——安装工程——××设备	100 000	
贷：在建工程——乙公司——待摊支出		300 000

知识点2 固定资产的初始计量

②计算完工固定资产的成本

厂房的成本=6 000 000+120 000=6 120 000（元）

冷却循环系统的成本=4 000 000+80 000=4 080 000（元）

生产设备的成本=（4 500 000+500 000）+100 000=5 100 000
（元）

知识点2 固定资产的初始计量

借：固定资产——厂房	6 120 000
——冷却循环系统	4 080 000
——××设备	5 100 000
贷：在建工程——乙公司——建筑工程——厂房	6 120 000
——冷却循环系统	4 080 000
——安装工程——××设备	5 100 000

知识点2 固定资产的初始计量

(三) 其他方式取得的固定资产的初始计量

取得方式	项目	成本包括的内容
其他方式取得的固定资产	(一) 接受固定资产投资	接受固定资产投资的企业，在办理了固定资产移交手续之后，应按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值
	(二) 非货币性资产交换、债务重组	参见准则第7号和第12号

知识点2 固定资产的初始计量

(四) 存在弃置费用的固定资产

取得方式	项目	成本包括的内容
存在弃置费用的固定资产	特殊行业的特定固定资产 (例如核电站核设施)	1. 企业应当将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本, 同时确认相应的预计负债 借: 固定资产(现值) 贷: 预计负债(现值)
		2. 在固定资产的使用寿命内, 按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用, 应当在发生时计入财务费用 借: 财务费用 (摊余成本*实际利率) 贷: 预计负债

知识点2 固定资产的初始计量

取得方式	项目	成本包括的内容
存在弃置费用的固定资产	(二) 特殊行业的特定固定资产 (例如核电站核设施)	3. 由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动，从而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本（解释6号）
		(1) 对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。 (2) 对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧 一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益

知识点2 固定资产的初始计量

取得方式	项目	成本包括的内容
存在弃置费用的固定资产	提示	一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理

知识点2 固定资产的初始计量

【例题·单选题】2020年12月31日，甲公司建造了一座核电站达到预定可使用状态并投入使用，累计发生的资本化支出为210 000万元。当日，甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境发生弃置费用10 000万元，其现值为8 200万元。该核电站的入账价值为（ ）万元。

- A. 200 000
- B. 210 000
- C. 218 200
- D. 220 000

知识点2 固定资产的初始计量

【答案】C

【解析】会计处理为：

借：固定资产 218 200

 贷：在建工程 210 000

 预计负债 8 200

【本节小结】

1. 掌握固定资产确认
2. 掌握固定资产初始计量及会计处理

【小结】会计思维：确认、初始计量、后续计量、终止确

认

谢谢观看

THANK YOU

