

## 第十章 非流动资产（一）

### 考点：固定资产的确认

项目	说明
固定资产的性质	同时具有下列特征的有形资产： 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的； 【提示】“出租”这里指的是短期出租动产（机器设备），而不包括出租建筑物（作为投资性房地产核算） 使用年限超过1个会计年度
注意事项	（1）对于企业的环保设备和安全设备等资产，虽然不能直接为企业带来经济利益，却有助于企业从相关资产获得经济利益，也应当确认为固定资产 （2）对于固定资产的各个组成部分，各自具有不同的使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，从而适用不同的折旧率或折旧方法的，应当单独确认为固定资产。

### 考点：固定资产的初始计量

原则	固定资产应当按照成本（历史成本）进行初始计量。 【提示】达到预定可使用状态前合理必要的支出。
外购	购买价款、相关税费（指增值税以外的税费）、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。 【提示】员工培训费不计入固定资产成本，计入损益（管理费用）
	一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产 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。
外购	分期付款购买固定资产（即超过正常信用条件延期支付的外购） （1）购买时： 借：固定资产/在建工程 [购买价款的现值] 未确认融资费用 [倒挤差额] 贷：长期应付款 [购买价款] 应付本金余额（摊余成本）= “长期应付款”科目余额 - “未确认融资费用”科目余额 （2）以实际利率进行摊销 归属于本期的实际利息费用 = 期初应付本金余额（摊余成本）× 实际利率 借：在建工程/财务费用 贷：未确认融资费用 归还本期还款额： 借：长期应付款 贷：银行存款

### 考点：自行建造固定资产的初始计量

项目	账务处理
自营工程的会计处理	借：在建工程【工程物资+人工成本+相关税费（指增值税以外的税费）+领用存货成本】 贷：工程物资 应付职工薪酬 银行存款 原材料/库存商品【不用进项税额转出、不视同销售】 【提示】计入“在建工程”成本的内容： （1）工程建设发生的管理费、监理费、公证费，可行性研究费、征地费、临时设施费； （2）资本化的借款费用、外币借款汇兑差额；

发生负荷联合试车费用（未形成产品）	追加工程成本 借：在建工程 贷：原材料等
发生负荷联合试车费用（形成产品）	借：生产成本 贷：原材料、应付职工薪酬等 借：库存商品 贷：生产成本
负荷联合试车形成产品对外销售	借：银行存款等 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本等 贷：库存商品
发包工程的会计处理	按合同规定向承包企业预付工程款、备料款时： 借：在建工程 贷：银行存款

考点：其他方式取得固定资产

【提示】工程物资盘亏、报废及毁损		
项目	盘亏、报废及毁损	盘盈
建设期间	借：在建工程（净损失） 贷：工程物资 【提示】自然灾害原因导致的净损失，计入营业外支出。	借：工程物资 贷：在建工程（净收益）
工程完工后	借：营业外支出（净损失） 贷：工程物资	借：工程物资 贷：营业外收入（净收益）

特定方式	说明
接受投资者投入固定资产	按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外，不公允要按照公允价值入账； 借：固定资产【协议约定价，不公允要按照公允价值入账】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/资本公积——股本溢价
盘盈固定资产	按重置成本计量，应作为前期会计差错进行更正，通过“以前年度损益调整”科目核算
存在弃置义务的固定资产	在确定固定资产成本时，应当考虑预计弃置费用因素。企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。 借：固定资产 贷：预计负债 使用寿命内，按照弃置费用计算确定各期应负担的利息： 借：财务费用 贷：预计负债 【提示】不属于弃置义务的固定资产报废清理费，应当在发生时作为固定资产的处置费用处理。（弃置不等于处置）

考点：固定资产的后续计量

### 一、固定资产计提折旧的原则

项目	说明
影响固定资	①固定资产的原值（取得时的入账价值）；

产折旧的基本因素	②固定资产的预计净残值（预计残值收入－预计处置费用）； ③固定资产的使用寿命（预计期间、生产或劳务数量）。 【提示】没有“固定资产减值准备”和固定资产折旧方法。
折旧的空间范围	照提折旧的固定资产： （1）企业因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧，计提的折旧应计入相关成本费用。 （2）已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，但尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。
折旧的空间范围	不计提折旧的固定资产： ①按规定单独计价入账的土地； ②已提足折旧仍继续使用的固定资产； ③提前报废的固定资产不补提折旧； ④处在更新改造期间的固定资产不计提折旧； 【提示】 （1）满足划分为持有待售条件，持有待售的固定资产，停止计提折旧。 （2）以公允价值模式计量的投资性房地产。
折旧的时间范围	固定资产应当按月计提折旧。 当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧； 当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。 【提示】符合固定资产确认条件的固定资产装修费用，应当在两次装修期间与固定资产剩余使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 二、固定资产折旧的计提方法

折旧方法	说明
年限平均法	年折旧额 = (原值 - 预计净残值 [预计残值收入 - 预计清理费用]) ÷ 固定资产预计使用年限 月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12
工作量法	单位工作量折旧额 = (原值 - 预计净残值) ÷ 预计总工作量 月折旧额 = 单位工作量折旧额 × 当月实际完成工作量
双倍余额递减法	前 (N-2) 年： 加速折旧： 年折旧额 = (原值 - 累计折旧额) × (2/预计使用年限) 最后 2 年： 平摊：年折旧额 = (原值 - 累计折旧额 - 预计净残值) ÷ 2
年数总额法	年折旧额 = (原值 - 预计净残值) × (尚可使用年限 / 年数总和)
【提示】折旧的复核：企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。	

## 三、固定资产折旧的会计处理

借：制造费用（生产车间使用） 管理费用（行政管理部门使用） 销售费用（销售部门使用） 其他业务成本（出租） 在建工程（建造其他固定资产使用） 管理费用（未使用的固定资产） 研发支出（研发部门） 贷：累计折旧
--

#### 四、固定资产的后续支出

资本化	固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；
费用化	不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期管理费用或销售费用。（固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时计入当期管理费用或销售费用）

考点：固定资产处置的会计处理

项目	会计处理		
立即处置	主动处置：出售、对外投资、非货币性资产交换、债务重组	清理成本： 借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 银行存款	结转“固定资产清理”： 借：固定资产清理 贷：资产处置损益 （或相反分录）
	被动处置：报废和毁损	清理收益： 借：银行存款 原材料 其他应收款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税 （销项税额）	清理收益： 借：固定资产清理 贷：营业外收入 清理损失： 借：营业外支出 贷：固定资产清理
拟处置	满足一定条件，划分为“持有待售资产” 资产核算	——	
盘盈	批准前： 借：固定资产 贷：以前年度损益调整	批准后： 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配	
盘亏	借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 应交税费——应交增值税 （进项税额转出）	借：营业外支出 贷：待处理财产损益	

考点：无形资产的性质

项目	说明
无形资产定义	是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。 【提示】商誉不可单独辨认，不是无形资产
内容	包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等
土地使用权的处理	1、自用：无形资产 2、房企用于建造商品房：存货 3、用于出租或资本增值：投资性房地产 4、单独入账的土地：固定资产