

第三章 固定资产

【知识点 2】固定资产的初始计量

(3) 试车

1	固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》《企业会计准则第 1 号—存货》等规定,对试行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益
2	测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出,应当按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》的有关规定,计入该固定资产成本产确认条件的应当确认为相关资产
提示	这里的“测试固定资产可否正常运转”,指评估该固定资产的技术和物理性能是否达到生产产品、提供服务、对外出租或用于管理等标准的活动,不包括评估固定资产的财务业绩

(3) 试车:

工程领用:

借: 在建工程

 贷: 原材料
 应付职工薪酬

生产产品领用:

借: 生产成本

 贷: 原材料
 应付职工薪酬

产品完工:

借: 库存商品

 贷: 生产成本

销售产品:

借: 主营业务成本、

 贷: 库存商品

借: 银行存款

 贷: 主营业务收入
 应交税费——应交增值税(销项税额)

(4) 工程完工:

借: 在建工程—建筑工程

 —安装工程
 —在安装设备

 贷: 在建工程—待摊支出

借: 固定资产—××资产

 —××设备
 贷: 在建工程—建筑工程
 —安装工程
 —在安装设备

(三) 存在弃置费用的固定资产

企业承担的环境保护和生态环境恢复等义务所确定的支出。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。

1. 会计处理

企业应按现值计算确定应计入固定资产成本和预计负债的金额。

(1) 弃置费用的现值确认为预计负债，计入固定资产的成本；

借：固定资产

 贷：在建工程

 预计负债（弃置费用的现值）（本金）

(2) 在固定资产的使用寿命内按预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，每期计提计入财务费用。

借：财务费用

 贷：预计负债（期初摊余成本×实际利率）（利息）

借：生产成本等

 贷：累计折旧

(3) 最终处置时，企业履行恢复义务，终止确认预计负债。

借：预计负债（转销余额）（累计的本息和）

 贷：银行存款

(4) 后续变动

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；对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

按上述原则调整的固定资产，在剩余使用年限内计提折旧，一旦使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

【例题·单选题】2019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（ ）。

A. 200 000万元

B. 210 000万元

C. 218 200万元

D. 220 000万元

【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

【提示】对于弃置费用的计量是考虑折现因素计量预计负债的特殊情形，后续预计负债的调整属于会计估计变更。