

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 考点强化班

#### 【考点 4】固定资产的初始计量

##### 1. 外购固定资产

不需要安装	取得成本 = 购买价款 + 相关税费 + 运输费、装卸费、专业人员服务费等	
	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
需要安装	取得成本 = 购买价款 + 相关税费 + 运输费、装卸费、专业人员服务费等 + 安装调试费	
	购入时： 借：在建工程 应交税费——应交 增值税（进项税额） 贷：银行存款等	达到预定可使用状态时： 借：固定资产 贷：在建工程
【提示】差旅费、专业人员培训费和可抵扣的增值税进项税额，不计入固定资产的成本，差旅费和培训费在发生时计入当期损益。		

##### 2. 自营方式建造固定资产

取得成本 = 工程物资 + 人工成本 + 相关税费 + 资本化借款费用 + 分摊的间接费用	
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：预付账款/银行存款等
领用原材料或自产产品	借：在建工程 贷：原材料（成本价） 库存商品（成本价）
工程应负担的职工薪酬	借：在建工程 贷：应付职工薪酬
满足资本化条件的借款费用	借：在建工程 贷：应付利息等
达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程

##### 3. 出包方式建造固定资产

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	
结算进度款	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

补付工程款	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程

#### 4.工程物资盘盈、盘亏

阶段	盘盈	盘亏、报废及毁损
建设期间 (尚未完工)	借：工程物资 贷：在建工程	借：在建工程 贷：工程物资
完工后	借：工程物资 贷：营业外收入	借：营业外支出 贷：工程物资
<b>【提示】</b> 由于自然灾害导致的盘亏毁损报废，无论是否完工，均计入营业外支出。		

#### 5.存在弃置费用的固定资产

情形	账务处理
弃置费用的现值计入相关固定资产成本	借：固定资产 贷：在建工程 预计负债
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	借：财务费用【期初预计负债的摊余成本×实际利率】 贷：预计负债
发生弃置费用支出	借：预计负债【初始确认金额+各期确认金额】 贷：银行存款
<b>【提示】</b> 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。	

#### 【考点 5】固定资产的后续计量

情形	账务处理
计提折旧	借：制造费用【基本生产车间使用的固定资产】 管理费用【管理部门使用的固定资产、未使用的固定资产】 销售费用【销售部门使用的固定资产】 在建工程【用于建造工程的固定资产】 研发支出【用于研发无形资产的固定资产】 贷：累计折旧

资本化支出	固定资产转入改扩建	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	发生改扩建工程支出	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	处置替换部件	借：银行存款

		原材料【残料入库】 营业外支出【净损失】 贷：在建工程【被替换部分账面价值】
费用化支出	借：管理费用【行政管理部门】 销售费用【专设销售机构】 贷：银行存款等	
<b>【提示】</b> 改扩建后固定资产的入账价值=固定资产账面价值+资本化支出-被替换部分的账面价值		