

## 第十章：非流动资产（一）

### 第二节 固定资产取得的核算

#### 知识点框架



#### 知识点 2：固定资产取得的核算（★★）

##### 一、固定资产的初始计量

固定资产的初始计量，指确定固定资产的**取得成本**。

固定资产的成本，是指企业为购建某项固定资产，使其**达到预定可使用状态前**所发生的可归属于该项固定资产的一切合理必要的支出。

##### （一）外购的固定资产

按实际支付的购买**价款**、相关**税费**（包括：关税、契税、耕地占用税、车辆购置税等）、使固定资产达到**预定可使用状态前**所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务**费**等。

1. 企业购入**不需要安装**的固定资产，按应计入固定资产成本的金额，记入“固定资产”科目；

借：固定资产

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款/应付账款等

2. 购入**需要安装**的固定资产

借：在建工程

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款/应付账款等

安装固定资产

借：在建工程

    贷：应付职工薪酬等

达到预定可使用状态后转入固定资产

借：固定资产

    贷：在建工程

3. 外购固定资产的特殊考虑

（1）以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照**各项固定资产的公允价值比例**对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

**【例题·单选题】**甲公司作为一家制造性企业。2×19年4月1日，为降低采购成本，向乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y和Z。甲公司用银行存款支付货款880 000元、增值税税额153 000元、包装费20 000元。X设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本20 000元，支付安装费30 000元。

假定设备 X、Y 和 Z 分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为 300 000 元、250 000 元、450 000 元。假设不考虑其他相关税费，则 X 设备的入账价值为（ ）元。

- A. 320 000      B. 324 590      C. 350 000      D. 327 990

【答案】A

【解析】X 设备的入账价值 =  $(880\,000 + 20\,000) / (300\,000 + 250\,000 + 450\,000) \times 300\,000 + 20\,000 + 30\,000 = 320\,000$  (元)。

(2) **超过正常信用条件**分期付款方式购入固定资产，实质上具有融资性质的借：固定资产/在建工程（购买价款的现值）

未确认融资费用（差额）

贷：长期应付款（购买价款总额）

【提示】

- (1) “长期应付款”科目，反映未来应付本金和利息；
- (2) “未确认融资费用”科目，反映未来应付利息，是“长期应付款”的备抵科目，不是资产类科目；
- (3) 应付本金余额 = 长期应付款余额 - 未确认融资费用余额；

未确认融资费用		长期应付款	
153930	$(900000 - 153930) \times 10\%$ = 74607		900000
79323	$(600000 - 79323) \times 10\%$ = 52 067.70	300000	600000
27255.30	27255.30	300000	300000
0		300000	0

## 二、自行建造的固定资产（**发包+自营**）

### 1. 企业**发包**的在建工程

(1) 按合理进度和合同规定计算 <b>工程款</b> 、及补付工程款时	借：在建工程 贷：银行存款、应付账款
(2) 将 <b>设备交付</b> 承包企业进行安装时	借：在建工程 贷：工程物资
(3) 工程完工并 <b>达到预定可使用状态时</b>	借：固定资产 贷：在建工程

### 2. 企业**自营**方式建造的固定资产

(1) **购入**工程物资

借：工程物资

贷：银行存款等

(2) **领用**工程物资、本企业原材料或库存商品，在建工程人员工资

借：在建工程

贷：工程物资/原材料/库存商品等

**应付职工薪酬**（在建工程应负担的**职工薪酬**）

**生产成本— 辅助生产成本**等（辅助**生产部门**为工程提供的水、电、设备安装、修理、运输等劳务）