

第十章：非流动资产（一）

第二节 固定资产取得的核算

知识点 2：固定资产取得的核算（★★）

3. “在建工程——待摊支出”

在建设期间发生的，不能直接计入某项固定资产价值，而应由所建造固定资产共同负担的相关费用，包括①为建设工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费及应负担的税费。

②符合资本化条件的借款费用

③建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损（非自然灾害）净损失以及

比如企业建设一座办公大楼，大楼里有电梯，有办公室，发生了水电费，水电费和好几项资产都有关系，就需要先在待摊支出中核算，待工程完工结算转固之时，根据一定的方法在各个资产之间进行分配。

会计分录：

借：在建工程——待摊支出

 贷：银行存款等（各项费用支出、试车费）

 贷：长期借款/应付利息等（资本化利息）

建设期间发生工程物资盘亏、报废毁损净损失，计入工程成本（在建工程）；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减工程成本。

借：在建工程——待摊支出

 贷：工程物资（或相反）

4. 由于自然灾害等原因造成的在建工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，计入当期损益（营业外支出）。

会计分录：

借：营业外支出

 贷：在建工程

【提示】工程物资盘亏、报废及毁损

	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）

5. 在建工程达到预定可使用状态时，计算分配待摊支出

借：在建工程——××工程

 贷：在建工程——待摊支出

6. 结转在建工程成本时

借：固定资产等

 贷：在建工程——××工程

【提示】

自行建造的固定资产，如果已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，可先按估计价值入账，待确定实际成本后再进行调整。

【提示】负荷联合试车

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

【提示】 固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品，首先分别确认为存货或其他资产；然后在对外出售时，确认收入并结转成本，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵减相关成本后的净额冲减固定资产成本。

【2021·多选题】 企业自行建造固定资产时，下列事项应借记“在建工程”科目的有（ ）。

- A. 在建工程完工后已领出的剩余物资退库 B. 在建工程进行负荷联合试车发生的未形成产品的测试费用
C. 在建工程领用工程物资 D. 补付承包企业的工程款 E. 因自然灾害原因造成在建工程毁损

【答案】 BCD

【解析】 选项 AE，应贷记“在建工程”科目。

【2020·单选题】 甲公司 2020 年 3 月 1 日开始自营建造一条生产线，购进工程物资总额为 60 万元，领用工程物资 50 万元、库存商品 10 万元，工程负担职工薪酬 15 万元，建设期间发生工程物资盘亏 2 万元，试车形成的库存商品 0.5 万元。不考虑增值税等影响，该生产线的总成本是（ ）万元。

- A. 72.5 B. 77.0 C. 73.5 D. 78.5

【答案】 B

【解析】 该生产线的总成本 = 50 + 10 + 15 + 2 = 77（万元）。

【2017·单选题】 企业自行建造厂房过程中发生的下列支出，不构成在建工程项目成本的是（ ）。

- A. 支付在建工程设计费 B. 支付在建工程项目管理人员工资
C. 领用自产应税消费品负担的消费税 D. 计提工程物资的减值准备

【答案】 D

【解析】 计提工程物资的减值准备，借记“资产减值损失”科目，贷记“工程物资减值准备”科目，不影响在建工程的成本。

三、投资者投入的固定资产

企业接受投资者投入的固定资产，按**投资合同或协议约定**的价值入账，投资合同或协议约定的价值不公允的情况下，应当按照该项固定资产的公允价值作为入账价值。

会计分录：

借：固定资产（投资合同或协议约定的价值/公允价值）
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 贷：实收资本（股本）等
 资本公积——资本溢价（股本溢价）

【提示】

1. 投资者投入的**存货**，除投资合同或协议约定的价值不公允外，应当按照投资合同或协议约定的价值确定。
2. 投资者投入**无形资产**的成本，应当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。

四、按照非货币性资产交换准则处理（后面讲）

五、债务重组取得的固定资产

具体内容详见第十三章“第五节 债务重组的核算”。

六、企业合并取得的固定资产

具体内容详见第十一章“第三节 长期股权投资的核算”。

七、租入的使用权资产

租入的使用权资产，具体内容详见第十三章第三节。

八、企业在财产清查中若发现**盘盈固定资产**、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。

九、对存在**弃置义务**的固定资产

在确定固定资产（如核设施）成本时，应当考虑**预计弃置费用**因素，按弃置费用现值计入固定资产成本并确认相应的预计负债。

借：固定资产

 贷：在建工程（实际发生的建造成本）

 预计负债（弃置费用的现值）

在该项固定资产的**使用寿命内**，按弃置费用计算确定各期应负担的**利息费用**，借记“财务费用”科目，贷记“预计负债”科目。

借：利息费用

 贷：预计负债

【提示】固定资产报废清理费不属于**预计弃置费用**，应当在发生时作为固定资产的处置费用处理。

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。

【2017·单选题】2017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210000万元。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10000万元，其现值为8200万元。该核电站的入账价值为（ ）万元。

A. 200000 B. 210000 C. 218200 D. 220000

【答案】C

【解析】甲公司应将弃置费用的现值计入相关固定资产（核电站）的成本，故该项固定资产（核电站）的入账价值=210000+8200=218200（万元）。

【2018·单选题】下列与固定资产相关的费用，不会增加固定资产入账价值的是（ ）。

A. 安装费用 B. 预计的报废清理费用 C. 符合资本化条件的借款费用 D. 预计的弃置费用

【答案】B

【解析】固定资产入账价值包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态的运输费、安装费等。如果是自营建造的固定资产入账价值还应包括符合资本化条件的借款费用。此外应当考虑预计弃置费用的因素。

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：

二是对于预计负债的**增加**，增加固定资产的**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**发生时确认损益**。

--	--	--	--

一是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。

--	--	--	--

知识点回顾

