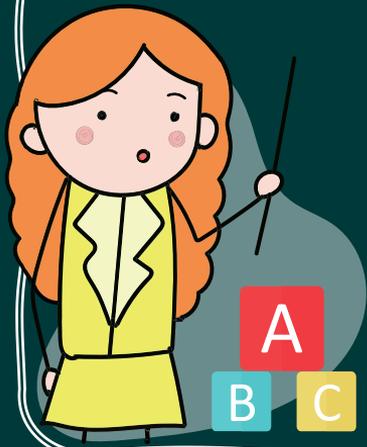




《初级会计实务》

零基础入门

主讲：麻花老师





PART 04

固定资产



目录

Contents

1

固定资产概述

2

取得固定资产

3

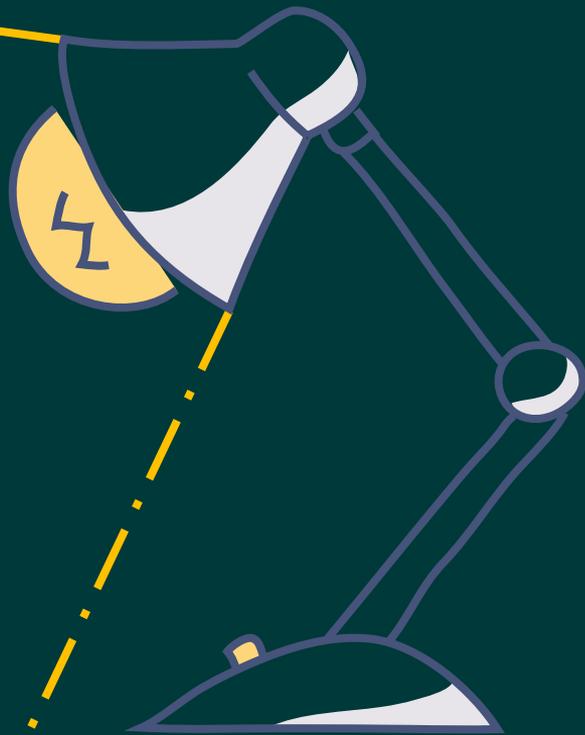
固定资产的折旧

4

固定资产的清查

5

固定资产的减值



一、固定资产概述

1. 固定资产的概念

固定资产是指同时具有以下特征的**有形资产**：

(1) 持有目的：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有

(2) 使用期限：使用寿命超过一个会计年度。



2.固定资产核算设置的会计科目

为了反映和监督固定资产的取得、计提折旧和处置等情况，企业一般要设置以下会计科目：

1.固定资产

2.在建工程

3.工程物资

4.累计折旧

5.固定资产清理

【麻花妙招】



【2020年·单选题】下面各项中，制造业企业应作为固定资产核算的是（ ）。

- A. 为建造厂房库存的工程物资
- B. 正在建设中的生产线
- C. 行政管理部门使用的汽车
- D. 房地产开发企业建造的商品房

【答案】 C

【解析】选项 A 计入工程物资，选项 B 计入在建工程，选项 D 属于存货，均不属于固定资产。

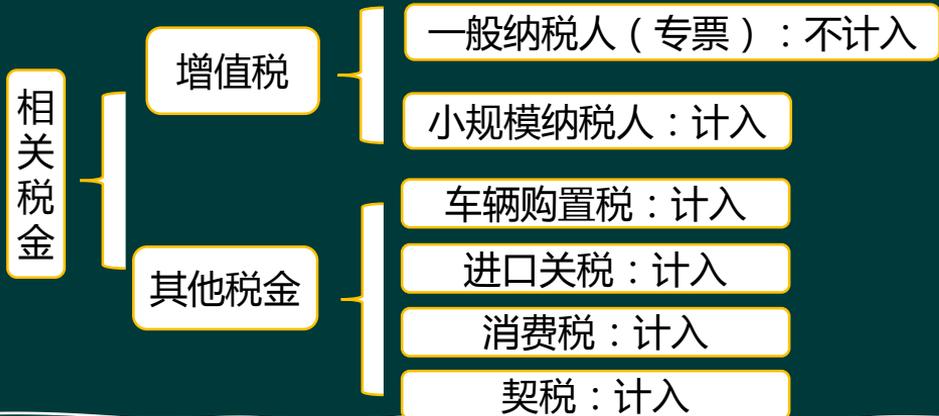
二、取得固定资产

固定资产应当按照取得时的**成本**进行初始计量。

(一) 外购固定资产

1. 外购固定资产入账成本 = 买价 + 相关税费 + 装卸费 + 包装费 + 运输费 + 安装费 + 专业人员服务费等

【麻花妙招】





【思考】

1. 员工培训费是否计入固定资产的成本？
2. 小规模纳税人构建固定资产发生的增值税是否计入固定资产的成本？

(1) 购入不需要安装的机器设备

【例题】甲公司属于增值税一般纳税人。2021年5月1日，购入一台**不需要**安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为30000元，增值税税额为3900元，另支付包装费并取得增值税专用发票，注明包装费700元，增值税税额42元，款项以银行存款支付。

借：固定资产	30700
应交税费—应交增值税（进项税额）	3942
贷：银行存款	34642

【麻花妙招】

一般纳税人	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
小规模纳税人	借：固定资产【价税合计】 贷：银行存款/应付账款

(2) 购入需要安装的机器设备

【例题】甲公司为增值税一般纳税人，2021年5月1日，用银行存款购入一台需要安装的设备，增值税专用发票上注明的价款为200000元，增值税税额为26000元，支付安装费并取得增值税专用发票，注明安装费40000元，增值税税额3600元。

①购入进行安装时：

借：在建工程	200000
应交税费—应交增值税（进项税额）	26000
贷：银行存款	226000

②支付安装费时：

借：在建工程	40000
应交税费—应交增值税（进项税额）	3600
贷：银行存款	43600



③设备安装完毕交付使用时：

借：固定资产	240000
贷：在建工程	240000

【例·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。2024年7月15日，企业生产车间购入一台需要安装的B设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为600万元，增值税进项税额为78万元，另发生保险费8万元，款项均以银行存款支付。8月19日，将B设备投入安装，以银行存款支付安装费3万元。B设备于8月25日达到预定可使用状态，并投入使用。确定B设备入账价值为（ ）万元。

- A. 600 B. 608
C. 611 D. 689

【答案】C

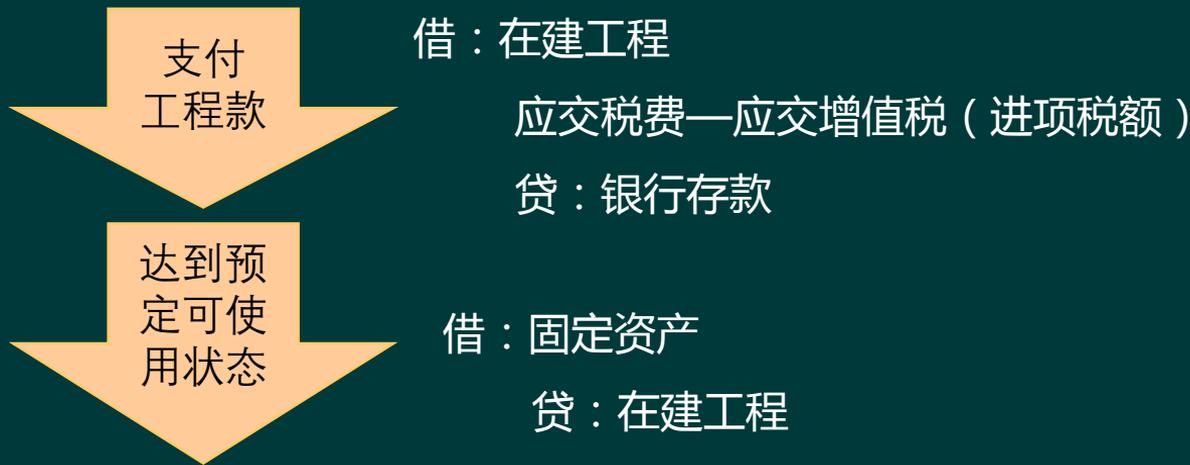
【解析】固定资产入账成本=达到预定可使用状态之前的
必要支出=600+8+3=611（万元）。

（二）建造固定资产——自营方式和出包方式（1）自营方式

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：银行存款/应付账款
领用工程物资	借：在建工程 贷：工程物资
耗用材料、产品 或人工	借：在建工程 贷：原材料/库存商品【成本价】/应付职工 薪酬
达到预定可使用 状态	借：固定资产 贷：在建工程

(2) 出包方式

出包工程是指企业通过招标方式将工程项目发包给建造承包商，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程。



【例·单选题】某增值税一般纳税人企业自建仓库一幢，购入工程物资200万元，增值税税额为32万元，已全部用于建造仓库；耗用库存材料50万元，应负担的增值税税额为8万元；支付建筑工人工资36万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

A.250

B.292.5

C.286

D.328.5

【答案】C

【解析】建造固定资产相关的增值税可以抵扣，所以该仓库的入账价值=200+50+36=286（万元）。

三、对固定资产计提折旧

企业应当在固定资产的使用寿命内，按照确定的方法对
应计折旧额进行系统分摊。

- 【麻花妙招】**
- ① 衡量其价值减退程度；
 - ② 看它贡献了多少价值。



【麻花妙招】固定资产和无形资产的折旧时间

固定资产：提尾不提头

无形资产：摊头不摊尾



谢谢大家观看

