



固定资产



目录

Contents



固定资产概述



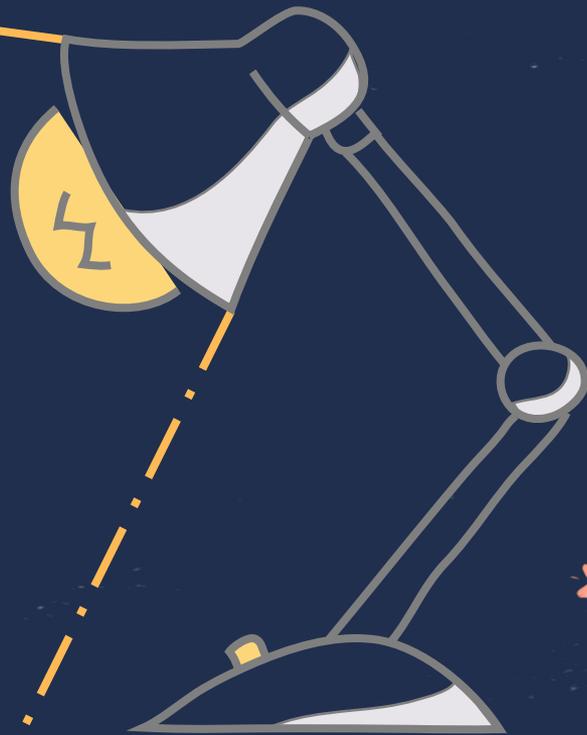
取得固定资产



固定资产的折旧



固定资产的清查





啥是固定资产？



看得见，摸得着，为了用的





基础点1：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

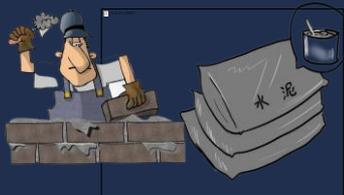
3. 工程物资

4. 累计折旧

5. 固定资产清理



工程物资



在建工程



固定资产



累计折旧

持有

出售

固定资产清理



【例题·单选题】下列各项中，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



客

文字题 (单选/多选)





基础点2：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





【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



甲公司属于增值税一般纳税人。2023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



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



某公司购买固定资产，开具增值税发票，价款1000元，增值税130元。固定资产入账成本？



(2) 购入需要安装的机器设备



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) 购入需要安装的机器设备



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。



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



(2) 购入需要安装的机器设备



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。



③设备安装完毕交付使用时：

借：固定资产	240000
贷：在建工程	240000



【例题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。2019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



【例题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。2019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。安装时领用原材料一批，成本9万，公允价值10万。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。

【答案】 620



(二) 建造固定资产——自营方式和出包方式



(1) 自营方式

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

借：在建工程

贷：原材料/库存商品【成本价】/应付职工薪酬

购入工程物资

领用工程物资

耗用材料、产
品或人工

达到预定可使
用状态

借：在建工程

贷：工程物资

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。



【例题·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



客

文字题/计算题

