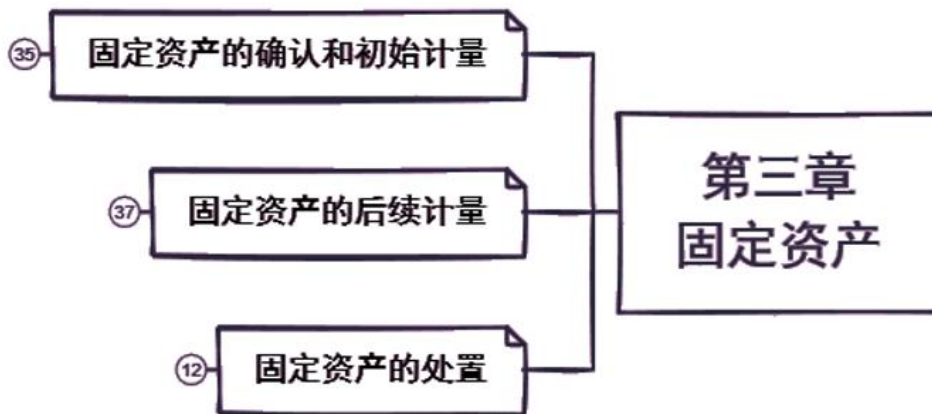


第三章 固定资产

章节框架



考情分析

固定资产属于基础性知识，对于后续的学习非常重要。本章内容会与所得税、会计调整、合并报表、收入等内容相结合考核主观题。本章主要介绍固定资产的初始计量、后续计量及处置。属于次重点内容。

近三年平均分为 2 分。

第一节 固定资产的确认和初始计量

知识点：固定资产的定义和确认条件

（一）固定资产的定义

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- （1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- （2）使用寿命超过一个会计年度。

从固定资产的定义看，固定资产具有以下三个特征：

1.为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有

其中“出租”的固定资产，是指企业以经营租赁方式出租的机器设备类固定资产，不包括以经营租赁方式出租的建筑物，后者属于企业的投资性房地产，不属于固定资产。

2.使用寿命超过一个会计年度；

3.固定资产是有形资产。

（二）固定资产的确认条件

固定资产在符合定义的前提下同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

知识点：固定资产的初始计量

固定资产的初始计量是指确定固定资产的取得成本。

取得成本包括企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。

（一）外购固定资产

1.入账成本=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费+专业人员服务费等

2.外购固定资产分为购入不需要安装的固定资产和购入需要安装的固定资产两类。

相关税费 { 可以抵扣的增值税: ×
 { 车辆购置税、契税: ✓

【提示】

- (1) 增值税一般纳税人购入生产或管理用固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。
- (2) **专业人员培训费**应计入当期损益。

3. 购入需要安装的固定资产通过“在建工程”科目核算。

【提示】 安装过程中领用相关物资的会计处理

使用本企业自产产品时:

借: 在建工程
 贷: 库存商品

使用本企业外购的材料时:

借: 在建工程
 贷: 原材料

【例题】 2x22年2月1日，甲公司购入一台需要安装的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为50万元，增值税进项税额为6.5万元，款项已通过银行支付，安装设备时，领用本公司原材料一批，价值3万元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为0.39万元，支付安装工人的工资为0.49万元。假定不考虑其他相关税费。甲公司的账务处理如下:

(1) 支付设备价款、增值税:

借: 在建工程——××设备 500000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 65000
 贷: 银行存款 565000

(2) 领用本公司原材料、支付安装工人工资等费用:

借: 在建工程——××设备 34900
 贷: 原材料 30000
 应付职工薪酬 4900

(3) 设备安装完毕达到预定可使用状态:

借: 固定资产——××设备 534900
 贷: 在建工程——××设备 534900

固定资产的成本=500000+34900=534900(元)

经典例题

【单选题】 甲公司2×16年取得一项固定资产，与取得该资产相关的支出包括: (1) 支付购买价款300万元，增值税进项税额39万元，另支付购入过程中运输费8万元，相关增值税进项税额0.72万元; (2) 为使固定资产符合甲公司特定用途，购入后甲公司对其进行改造，改造过程中领用本公司原材料6万元，相关增值税0.78万元，发生职工薪酬3万元。甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是()。

- A. 317万元
- B. 369.90万元
- C. 317.88万元
- D. 318.02万元

答案: A

解析: 企业购入该固定资产的入账价值=300+8+6+3=317(万元)。

4.外购固定资产的其他情形

(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。