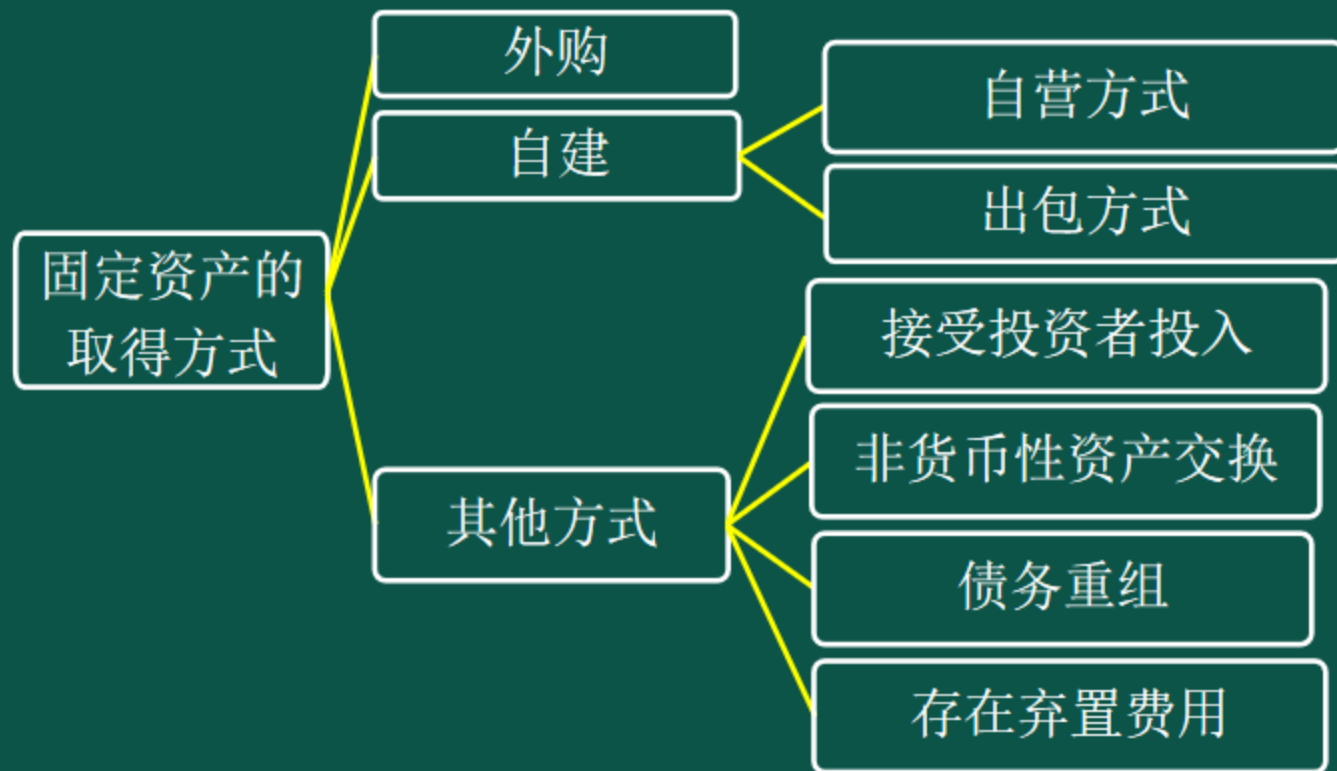




第一节 固定资产的确认和初始计量

二、固定资产的初始计量





第一节 固定资产的确认和初始计量

二、固定资产的初始计量

固定资产应当按照成本进行初始计量。固定资产的成本，是指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。



【原文】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。



第一节 固定资产的确认和初始计量

(一) 外购固定资产



- 1、发票上列明的价款
- 2、不含可以抵扣的进项税额



第一节 固定资产的确认和初始计量



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
(设备使用人员的培训费不计入)



第一节 固定资产的确认和初始计量



关税、契税、车辆购置税、耕地占用税、小规模纳税人取得的增值税发票（不可抵扣）等

外购固定资产成本不包括：

- (1) 员工培训费、谈判费、采购差旅费
- (2) 增值税（一般纳税人增值税允许抵扣，不计入成本）



第一节 固定资产的确认和初始计量

外购固定资产账务处理

外购不需要安装的 固定资产	借：固定资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
外购需要安装的固 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
达到预定可使用状态： 借：固定资产 贷：在建工程	



第一节 固定资产的确认和初始计量

【单选题】甲公司系增值税一般纳税人，购入一套需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税税额为39万元，自行安装耗用材料20万元，发生安装人工费5万元。不考虑其他因素，该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 320
- B. 325
- C. 351
- D. 376



第一节 固定资产的确认和初始计量

答案：B

解析：该固定资产的入账价值=300+20+5=325（万元）。

增值税税额可以抵扣，不计入固定资产成本。



第一节 固定资产的确认和初始计量

【提示】 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产

¥6500



¥3500



打包价：¥9000

固定资产—电视机？

固定资产—洗衣机？

【处理原则】 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。



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题1】2023年4月21日，甲公司向乙公司一次性购入3套不同型号且具有不同生产能力的设备A、B和C，取得的增值税专用发票上注明的设备总价款为500万元，增值税税额为65万元，支付装卸费取得的增值税专用发票上注明的装卸费为2万元，增值税税额为0.12万元。全部以银行转账支付；A、B和C设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为156万元、234万元和130万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司的账务处理如下：

步骤1：确定应计入固定资产成本的金额。

固定资产总成本=500+2=502（万元）



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题1】2023年4月21日，甲公司向乙公司一次性购入3套不同型号且具有不同生产能力的设备A、B和C，取得的增值税专用发票上注明的设备总价款为500万元，增值税税额为65万元，支付装卸费取得的增值税专用发票上注明的装卸费为2万元，增值税税额为0.12万元。全部以银行转账支付；A、B和C设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为156万元、234万元和130万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司的账务处理如下：

步骤2：确定A设备、B设备、和C设备的价值分配比例：

A、B、C的公允价值合计=156+234+130=520（万元）

A设备应分配的固定资产价值比例为=156/520×100%=30%

B设备应分配的固定资产价值比例为=234/520×100%=45%

C设备应分配的固定资产价值比例为=130/520×100%=25%



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题1】 2023年4月21日，甲公司向乙公司一次性购入3套不同型号且具有不同生产能力的设备A、B和C，取得的增值税专用发票上注明的设备总价款为500万元，增值税税额为65万元，支付装卸费取得的增值税专用发票上注明的装卸费为2万元，增值税税额为0.12万元。全部以银行转账支付；A、B和C设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为156万元、234万元和130万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司的账务处理如下：

步骤3：确定A设备、B设备和C设备各自的成本：

A设备的成本=502×30%=150.6（万元）

B设备的成本=502×45%=225.9（万元）

C设备的成本=502×25%=125.5（万元）



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题1】2023年4月21日，甲公司向乙公司一次性购入3套不同型号且具有不同生产能力的设备A、B和C，取得的增值税专用发票上注明的设备总价款为500万元，增值税税额为65万元，支付装卸费取得的增值税专用发票上注明的装卸费为2万元，增值税税额为0.12万元。全部以银行转账支付；A、B和C设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为156万元、234万元和130万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司的账务处理如下：

借：固定资产—A设备	150.6
—B设备	225.9
—C设备	125.5
应交税费—应交增值税（进项税额）	65.12
贷：银行存款	567.12