



# 《初级会计实务》

## 精讲课

主讲：甜甜老师



第

四

章



非

流

动

资

立

## 考情分析

本章属于重点章节，主要介绍了长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产和长期待摊费用。本章内容重点考点较多，考察方式灵活，各种题型均会涉及，其中不定项选择题可单独考察本章内容，也可与其他章节结合起来考察。2025年预计分值15分左右。在本章的学习中，固定资产仍为重要考核内容。本章有一定难度，需要循序渐进，配合练习题多回顾，多总结。



# 目录

## Contents



长期股权投资



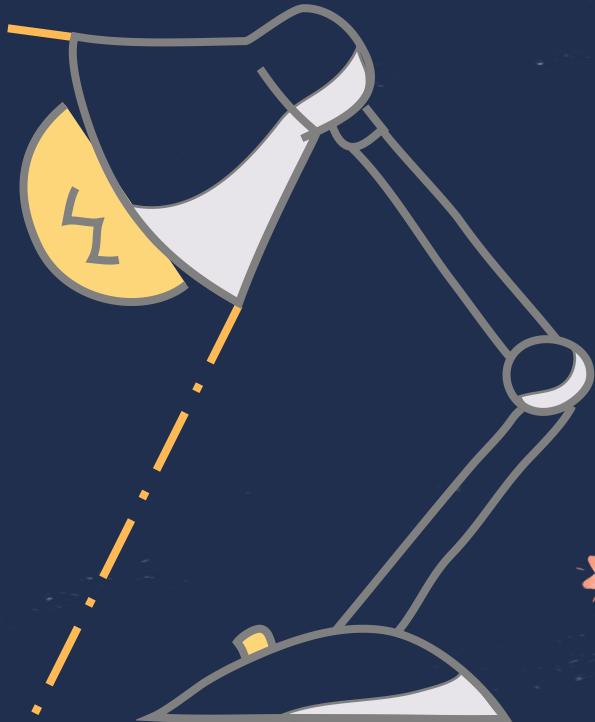
投资性房地产



固定资产



无形资产和长期待摊费用





# 固定资产





啥是固定资产？

看得见，摸得着，为了用的





## 考点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

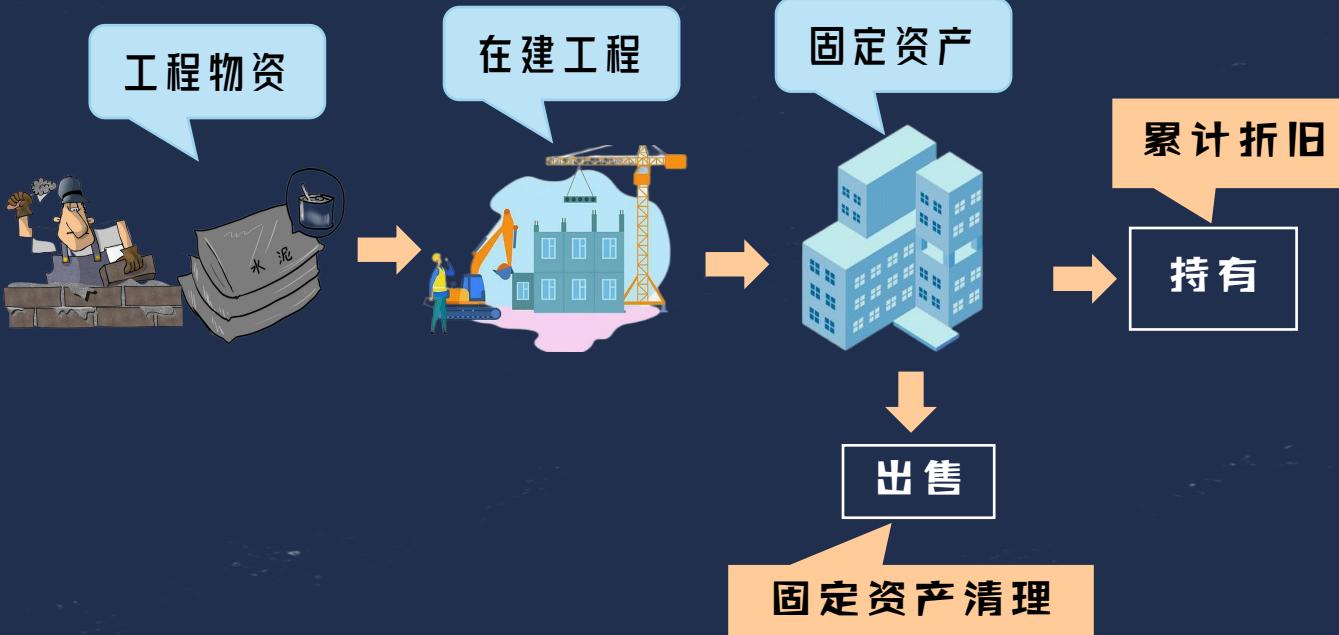
2. 在建工程

3. 工程物资

4. 累计折旧

5. 固定资产清理





**【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）





## 考点2：取得固定资产

固定资产的取得

外购固定资产

需要安装

不需要安装

以一笔款项购入多项没有单独标价的

建造固定资产

自营工程

出包工程



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



<b>一般纳税人</b>	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
<b>小规模纳税人</b>	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



2.企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产。

应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本

每一单项固定资产的入账成本=待分配总成本×[该单项固定资产的公允价值÷(各单项固定资产公允价值之和)]

共计10000元

5000元

4000元

3000元



**【例题·单选题】**某企业以400万元购入A、B、C三项没有单独标价的固定资产。这三项资产的公允价值分别为180万元、140万元和160万元。则A固定资产的入账成本为()万元。

- A.150
- B.180
- C.130
- D.125

**【答案】 A**



## (二) 建造固定资产——自营方式和出包方式

自己建

找别人建



## (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

购入工程物资

领用工程物资

借：在建工程

贷：原材料/库存商品【成本价】/应付职工薪酬

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

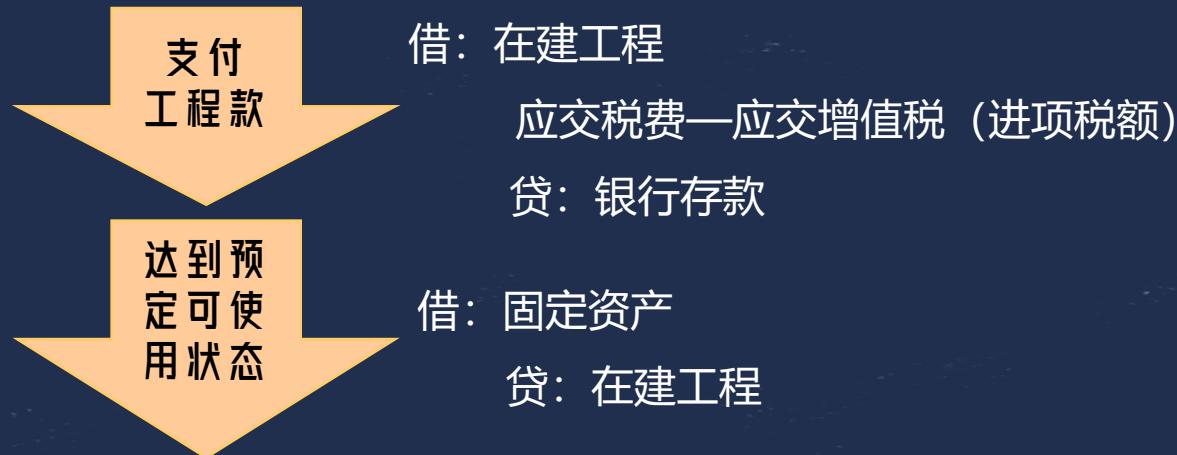
借：固定资产

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**



**【例题·多选题】**某企业为增值税一般纳税人，自营建造一幢厂房。下列各项中，应计入该产房成本的有（ ）。

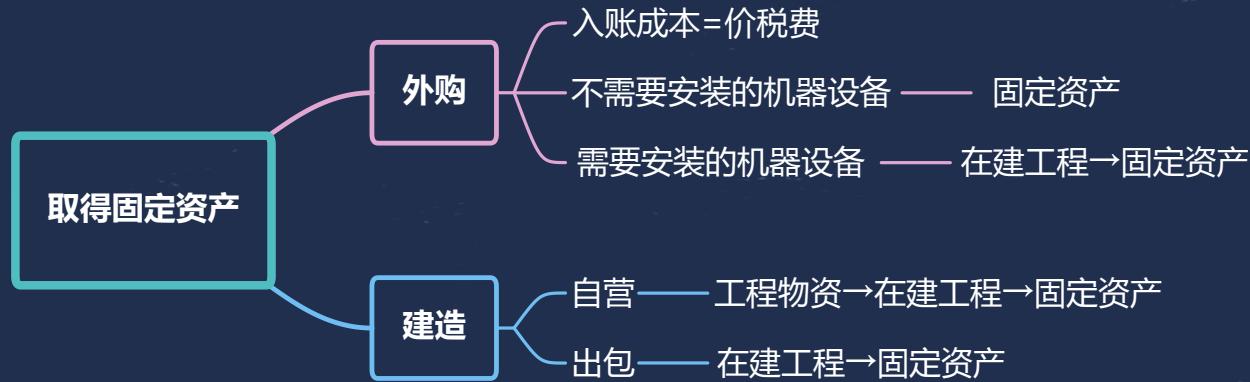
- A.领用工程物资的成本
- B.领用本企业自产产品的成本
- C.购买工程物资支付的增值税
- D.确认工程人员的薪酬

**【答案】ABD**



客

## 文字题/计算题





## 考点3：固定资产折旧

### 一、固定资产折旧概述

固定资产折旧是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

原价 6050

预计净残值 50

2年后



## (一) 折旧的影响因素

- ①固定资产原价，是指固定资产的成本；
- ②预计净残值，是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额；
- ③固定资产减值准备，是指固定资产已计提的固定资产减值准备累计金额；
- ④固定资产的使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量



## 【避坑指南】

固定资产账面余额=固定资产原值

固定资产账面净值=固定资产原值-累计折旧

固定资产账面价值=固定资产原值-累计折旧-固

定资产减值准备

=固定资产账面净值-固定资产减值准备



**【例题·多选题】**下列各项中，影响固定资产折旧的因素有

( )。

- A.固定资产原价
- B.固定资产的预计使用寿命
- C.固定资产预计净残值
- D.已计提的固定资产减值准备

**【答案】ABCD**



## (二) 计提折旧的范围

### 1. 空间范围

除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：

- ① 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- ② 单独计价入账的土地；
- ③ 提前报废的固定资产；
- ④ 处于更新改造过程停止使用的固定资产。



【妙招甜甜圈】 2提土改



## 2.时间范围

固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；

当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。



【妙招甜甜圈】固定资产反应慢，下个月起才改变



【提示】达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应按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。



**【例题·多选题】**下列各项中，企业应计提折旧的资产有（ ）。

- A.日常维修停用的设备
- B.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼
- C.已提足折旧仍继续使用的厂房
- D.单独计价入账的土地

**【答案】 AB**



**【例题·多选题】**下列各项固定资产中，企业应在当月计提折旧的有( )。(2023年)

- A.本月因债务重组而转让的厂房
- B.本月购入的不需要安装的机器
- C.本月预期发生减值的使用中的生产设备
- D.本月到期报废的运输工具

**【答案】 ACD**



**【例题·多选题】**下列各项中，企业应当在当月计提固定资产折旧的有（ ）。

- A.当月出售未提足折旧的自用写字楼
- B.当月达到预定可使用状态的仓库
- C.当月经营租出的全新生产设备
- D.上月已提足折旧本月继续使用的电脑

**【答案】 AC**



## 二、固定资产折旧方法



## 1. 年限平均法—将应计折旧额平均分摊到使用寿命内

某固定资产，原值200万元，预计使用年限10年。

某固定资产，原值200万元，预计净残值为10万元，预计使用年限10年。

年折旧率=  $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命 (年)} \times 100\%$

年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)/预计使用年限

= [固定资产原值  $\times (1 - \text{预计净残值率})$ ] / 预计使用年限

月折旧额=年折旧额/12



**【例题·单选题】**甲公司是增值税一般纳税人，2019年12月1日购入设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为100万元，增值税税额为16万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等32万元。该设备于2019年12月31日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为10年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2020年该设备应计提的折旧额为（　　）万元。

- A.9
- B.9.9
- C.11
- D.13.2

**【答案】D**



## 2.工作量法

工作量法是指根据实际工作量计算固定资产每期应计提折旧额的一种方法。

一台车价值110万元，净残值10万元，预计总里程为10万公里，本月行驶4万公里。

单位工作量折旧额=[固定资产原值×(1-净残值率)]÷预计总工作量  
某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额



**【例题·单选题】**某企业的一辆运货卡车的原价为600 000元，  
预计总行驶里程为500 000公里，预计报废时的净残值率为5%，  
本月行驶4 000公里，当月应计提的折旧为（ ）。

- A.5000
- B.1140
- C.4800
- D.4560

**【答案】D**



### (3) 双倍余额递减法

双倍余额递减法是指不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的余额和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。

年折旧率=2/预计使用年限（年）×100%

（相当于直线法折旧率的两倍）

年折旧额=每个折旧年度年初固定资产账面净值×年折旧率

★★为了调整该折旧方法的误差，要求在倒数第二年改为直线法。



某企业一项固定资产原价为100万元，预计使用年限5年，预计净残值为0.4万元。

账面净值 × 年折旧率 = 年度折旧额

第一年： 100 × 2/5 = 40万元

第二年： (100-40) × 2/5 = 24万元

第三年： (100-40-24) × 2/5 = 14.4万元

逐年递减

固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销

第四年： (100-40-24-14.4-0.4) ÷ 2 = 10.6万元

第五年： (100-40-24-14.4-0.4) ÷ 2 = 10.6万元

后两年平均摊销



**【例题·单选题】**某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。2023年12月购入一项固定资产，原价为200 000元，预计使用寿命为5年，预计净残值为4 000元，不考虑其他因素，2024年该项固定资产应计提的折旧额为（　　）元。

- A.80 000
- B.65 333
- C.39 200
- D.78 400

**【答案】A**



### 应计折旧额

#### 4.年数总和法

指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额，乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额，这个分数的分子代表固定资产尚可使用寿命，分母代表固定资产预计使用寿命逐年数字总和。

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用寿命}}{\text{预计使用寿命逐年数字总和}}$$



某企业一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按年数总和法计提折旧，计算过程如下：

$$\text{应计折旧额} \times \text{年折旧率} = \text{年度折旧额}$$

第一年：  $(100-0.4) \times 5/15 = 33.2$ 万元

第二年：  $(100-0.4) \times 4/15 = 26.56$ 万元

第三年：  $(100-0.4) \times 3/15 = 19.92$ 万元

第四年：  $(100-0.4) \times 2/15 = 13.28$ 万元

第五年：  $(100-0.4) \times 1/15 = 6.64$ 万元

逐年递减



**【例题·单选题】**2023年11月21日，某公司购入一项固定资产直接交付使用。该固定资产原值500万元。预计使用年限5年，预计净残值5万元。按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2023年该项固定资产应计提的折旧额为（）万元。

- A.8.25
- B.13.75
- C.27.5
- D.16.5

**【答案】B**



### 三、固定资产折旧的账务处理

固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧应当计入“累计折旧”科目，并根据固定资产的用途和受益对象计入相关资产的成本或者当期损益。

借：制造费用（生产车间使用）

销售费用（用于销售部门）

管理费用（用于管理部门）

在建工程（用于工程建设）

研发支出（用于项目研发）

其他业务成本（用于经营出租）等

贷：累计折旧



**【例题·单选题】**下列各项中，企业计提专设销售机构的固定资产折旧应借记的会计科目是( )。

- A.销售费用
- B.管理费用
- C.其他业务成本
- D.制造费用

**【答案】 A**



