



第二节 固定资产

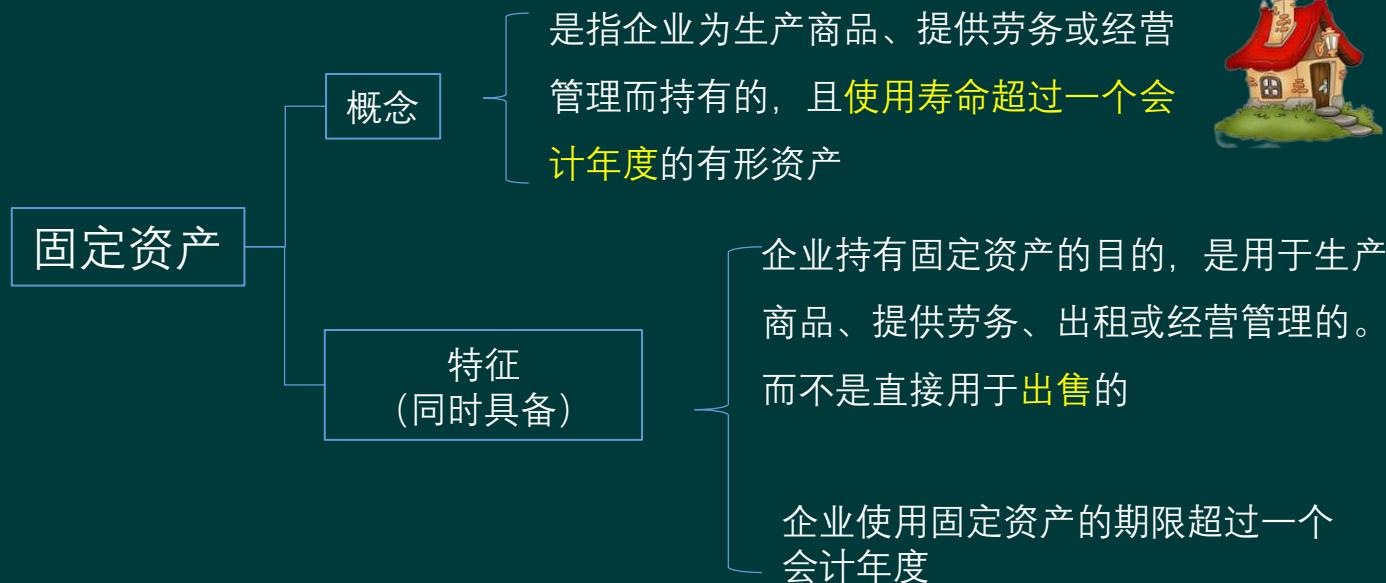




考点① 固定资产的管理



一、固定资产的概念和特征



二、固定资产的分类

分 类	内 容
按经济用途分类	生产经营用固定资产
	非生产经营用固定资产
经济用途和使用情况等综合分类	生产经营用固定资产
	非生产经营用固定资产
经济用途和使用情况等综合分类	租出固定资产 (经营租赁方式)
	不需用固定资产
经济用途和使用情况等综合分类	未使用固定资产
	过去已经估价单独入账的土地

对点练

例题 4-11 (单选题) 下列各项中, 属于企业固定资产的是 () 。

- A. 工业企业外购价值很低的生产工具
- B. 房地产开发企业开发待售的商品房
- C. 商贸企业销售的电脑
- D. 4S 店自用小汽车

对点练

【答案】 D

【解析】 选项 ABC 均属于企业的存货。

【麻花妙招】





考点②

固定资产核算应设置的会计科目



会计科目	相关规定
工程物资	核算企业在建工程而准备的各种物资的实际成本 【提示】工程物资属于在建工程，不属于存货
在建工程	核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出
固定资产	核算企业固定资产原价（原值）
累计折旧	属于“固定资产”的调整科目，核算企业固定资产的累计折旧
固定资产清理	核算企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转入清理的固定资产账面价值以及在清理过程中发生的清理费用和清理收益



考点③ 取得固定资产（初始计量）



一、外购固定资产

企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产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等，作为固定资产的取得成本。

外购固定资产入账成本 = 买价 + 运输费 + 装卸费 + 安装费 + 税金
+ 专业人员服务费等

【麻花秒招】

外购固定资产的入账价值=价+税+费



划重点啦

①取得固定资产所缴纳的关税、契税、耕地占用税、车辆购置税以及小规模纳税人购入固定资产支付的增值税等计入固定资产的入账成本；一般纳税人企业购入固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣，不计入成本。

【麻花秒招】

计入成本的税：关小花骑车去耕地



②专业人员服务费计入固定资产成本，员工培训费不构成固定资产入账成本，在发生时计入当期损益。

交易事项	会计分录
购入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：银行存款等

交易事项		会计分录
购入需要 安装的固 定资产	购入	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 / 应付账款
	发生安装 费时	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

交易事项		会计分录
购入需要 安装的固 定资产	安装耗用 材料和人工	借: 在建工程 贷: 原材料 应付职工薪酬
	设备安装完 毕达到预定 可使用状态	借: 固定资产 贷: 在建工程

提示一下

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。

二、建造固定资产

企业自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。核算时应先将相关支出计入“在建工程”科目，待达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目。

【麻花秒招】

外购固定资产的入账价值=料+工+费



(一) 自营工程

交易事项	会计分录
外购工程物资	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
支付其他工程费用	借：在建工程 贷：银行存款

发生工程人员工资	借：在建工程 贷：应付职工薪酬
领用本企业产品	借：在建工程 贷：库存商品（成本价） 【提示】不视同销售，不确认增值税销项税额
领用本企业外购的 材料	借：在建工程 贷：原材料（成本价=外购价）
工程完工达到预定 可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程

划重点啦

建造过程中发生的支出、领用的物资，均计入在建工程；建造完毕后，由在建工程转入固定资产。

对点练

例题 4-13 (单选题) 某企业为增值税一般纳税人, 增值税税率为 13%。2021 年 6 月建造厂房领用本企业生产的水泥一批, 实际成本为 200000 元, 市场销售价格为 240000 元。不考虑其他因素, 下列会计处理正确的是 () 。

A. 借: 在建工程 231200 贷: 库存商品 200000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 31200	B. 借: 在建工程 271200 贷: 主营业务收入 240000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 31200
C. 借: 在建工程 226000 贷: 库存商品 200000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 26000	D. 借: 在建工程 200000 贷: 库存商品 200000

对点练

【答案】D 【解析】领用本企业生产的水泥时：

借：在建工程 200000

贷：库存商品 200000

因此选项 D 正确。

对点练

例题 4-12 (单选题) 公司为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月 1 日甲公司购入一台需要安装的生产用设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备买价 30000 元, 增值税税额为 3900 元, 支付的运输费为 1200 元 (不考虑增值税), 设备安装时领用原材料价值 2000 元 (不含增值税), 购进该批原材料的增值税进项税额为 260 元, 设备安装时支付有关人员工资薪酬 2000 元。该固定资产的入账成本为 () 元。

- A.35200
- B.33200
- C.32200
- D.34200

对点练

【答案】 A

【解析】 公司为增值税一般纳税人，增值税可以抵扣，不计入入账成本， $30000+1200+2000+2000=35200$ （元）。

(二) 出包工程

企业采用出包方式进行的固定资产工程，该工程的具体支出主要由建造承包商核算。在这种方式下，“在建工程”科目主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算的情况。支付的工程价款，通过“在建工程”科目核算。工程达到预定可使用状态时，由“在建工程”科目余额转入“固定资产”科目。



考点④ 固定资产折旧概述



固定资产折旧是指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。固定资产使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。

项目	知识要点
影响固定资产折旧的因素	<p>①固定资产原价，是指固定资产的成本</p> <p>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</p> <p>③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</p> <p>④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；</p> <p>【提示】每计提一次减值准备，都应按固定资产最新的账面价值重新计算折旧</p>

计提折旧的范围	<p>除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：</p> <ul style="list-style-type: none">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，也不再补提折旧④正在改扩建的固定资产
折旧时间	<p>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</p>

【麻花秒招】

对于日常维修、未使用、不需用的固定资产——仍计提折旧

折旧时间：提尾不提头



记在小本本上

划重点啦

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。

固定资产使用 寿命、预计净 残值和折旧方 法的复核

- ①企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值（与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法）
- ②固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更进行会计处理