

### 第三节 固定资产

#### 本节概要

固定资产的管理  
固定资产核算的会计科目  
取得固定资产的账务处理  
固定资产折旧  
固定资产的后续支出  
处置固定资产  
固定资产清查  
固定资产减值

#### 知识点一 固定资产的管理

(一) 固定资产的概念和特征

固定资产是指**同时具有以下特征**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，不是直接用于出售；
- (2) 使用寿命**超过一个会计年度**。

表明固定资产属于**非流动资产**，且能在一年以上的时间里为企业创造经济利益。

【单选题】下列各项中，属于汽车制造企业固定资产的是（ ）。 （2020 年）

- A. 生产车间领用汽车发动机
- B. 建设中的汽车生产线
- C. 行政管理部门使用的汽车
- D. 已完工待出售的汽车

答案：C

解析：选项 A，属于原材料；选项 B，属于在建工程；选项 D，属于库存商品。

(二) 固定资产的分类

(1) 按**经济用途**分类

- ①生产经营用固定资产（生产设备）；
- ②非生产经营用固定资产（职工宿舍）

(2) 按经济用途和使用情况等**综合分类**

- ①生产经营用固定资产；
- ②非生产经营用固定资产；
- ③经营租赁方式下出租给外单位使用的固定资产；
- ④不需用固定资产；
- ⑤未使用固定资产；
- ⑥土地，指过去已经估价单独入账的土地；

#### 知识点二 固定资产核算的会计科目

为了核算固定资产取得、计提折旧和处置等情况，企业一般需要设置“固定资产”、“累计折旧”、“在建工程”、“工程物资”、“固定资产清理”等科目。

借	工程物资	贷	借	在建工程	贷	借	固定资产
贷							
	+		+				
	-		-				
		期末余额		期末余额			

  

借	累计折旧	贷
	-	
		期末余额

### 知识点三 取得固定资产的账务处理

#### (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。

#### 【提示】

- 进口关税、消费税、契税、车辆购置税，**直接计入**相关资产的成本。
- 专业人员服务费计入固定资产成本；内部员工的培训费、采购人员的差旅费计入当期损益（管理费用等），**不计入**固定资产成本。
- 增值税处理
  - ①一般纳税人购入固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。
  - ②小规模纳税人购入固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。

#### ①购入不需要安装的机器设备（动产）

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
小规模纳税人	借：固定资产【价税合计】 贷：银行存款/应付账款

【例 4-15】2024 年 5 月 10 日，甲公司购入一台**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价款为 30 000 元，增值税税额为 3 900 元，另支付包装费并取得增值税专用发票，注明包装费 700 元，税率 6%，增值税税额 42 元，款项以银行存款支付。假设甲公司属于增值税一般纳税人。

借：固定资产 30 700  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 3 942  
    贷：银行存款 34 642

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，购入一台不需要安装的设备，增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元，增值税税额为 6 500 元。另发生运输费 1 000 元，包装费 500 元（均不考虑增值税）。不考虑其他因素，该设备的入账价值为（ ）元。

- 50 000
- 60 000
- 58 500
- 51 500

答案：D

解析：该设备的入账价值=50 000+1 000+500=51 500（元）。