



第三章 固定资产



考情分析

本章属于基础性章节，与无形资产、投资性房地产并称为“基础三兄弟”，整体难度都不高，2025年预计3-6分。



第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认

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。



第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认

1、环保设备和安全设备也应确认为固定资产。

2、工业企业所持有的备品备件和维修设备等资产通常确认为存货，但某些备品备件和维修设备需要与相关固定资产组合发挥效用，例如民用航空运输企业的高价周转件，应当确认为固定资产。



第一节 固定资产的确认和初始计量

3、固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为**单项固定资产**。



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

(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（不能抵扣）+专业人员服务费等；



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例-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

【例-单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2024年8月3日购入需安装才能使用的生产线设备一台，取得增值税专用发票注明的价款220万元，增值税税额为28.6万元，取得运费增值税专用发票注明的运费12万元，增值税税额1.08万元，支付保险费2万元。运抵甲公司后进行安装，发生安装人员薪酬3.5万元，领用外购原材料一批，该批原材料的成本为10万元，市场售价为12万元。8月29日设备调试成功，达到预定可使用状态，则该生产线设备的入账金额为（ ）万元。

A. 247.5

B. 249.5

C. 249.2

D. 251.54



第一节 固定资产的确认和初始计量

答案：A

解析：固定资产的入账金额=220+12+2+3.5+10=247.5（万元）；领用外购原材料用于生产线设备的安装无需进行税务处理。



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例-多选题】2024年5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500000元，增值税进项税额为65000元，取得运费增值税专用发票，其中运费2500元，增值税225元，款项已通过银行存款支付；安装设备时，领用本公司原材料一批，价值30000元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为3900元；支付安装工人工资4900元。假定不考虑其他税费。下列基于上述资料的会计论断中，正确的有（ ）。



第一节 固定资产的确认和初始计量

- A. 该固定资产购入时形成可抵扣的进项税额为65225元
- B. 安装固定资产领用原材料的进项税额可以抵扣
- C. 安装固定资产领用原材料应视同销售处理
- D. 固定资产的入账成本为537400元



第一节 固定资产的确认和初始计量

答案：ABD

解析：选项A，该固定资产购入时的可抵扣进项税额

$= 65000 + 225 = 65225$ （元）；

选项C，安装生产用设备领用原材料时，进项税额可以抵扣；

选项D，固定资产的入账成本

$= 500000 + 2500 + 30000 + 4900 = 537400$ （元）。



第一节 固定资产的确认和初始计量

2、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。



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例-单选题】甲公司2024年6月与乙公司签订一揽子采购协议，协议约定甲公司一次性向乙公司采购A、B、C三台不同型号的设备。支付总采购价款为2500万元，增值税为325万元。同时甲公司支付设备保险费10万元。设备运抵甲公司后A设备在安装时领用本企业自产产品一批，该批产品成本为22万元，市场售价为30万元。假定设备A、B和C分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为900万元、1200万元、1500万元。假设不考虑其他相关税费，则A设备的入账价值为（ ）万元。

A. 922

B. 649.5

C. 656.5

D. 661.6



第一节 固定资产的确认和初始计量

答案：B

解析：A设备的入账价值=900/（900+1200+1500）×（2500+10）+22=649.5（万元）。



第一节 固定资产的确认和初始计量

（二）自行建造固定资产

企业自行建造固定资产包括**自营建造**和**出包建造**两种方式。

都按照**实际发生的支出**确定工程成本。

1、自营方式建造固定资产

企业通过自营方式建造的固定资产，其入账价值应当按照该项资产达到**预定可使用状态前**所发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、直接机械施工费等。



第一节 固定资产的确认和初始计量

购入工程物资时：

借：工程物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等



第一节 固定资产的确认和初始计量

工程领用外购工程物资时：

借：在建工程

贷：工程物资

支付发生的其他工程费用时：

借：在建工程

贷：银行存款

支付工程工资及福利时：

借：在建工程

贷：应付职工薪酬



第一节 固定资产的确认和初始计量

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

工程完工时（到达预定可使用状态）：

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

提示：

(1) 企业为建造固定资产准备的各种物资应当按照实际支付的买价、运输费、保险费等相关税费作为实际成本。

(2) 建设期间：

发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。



第一节 固定资产的确认和初始计量

(3) 建造固定资产领用工程物资、原材料或库存商品，应按其实际成本转入所建工程成本。

(4) 单项或单位工程报废或毁损的净损失在工程项目尚未达到预定可使用状态时，计入工程成本；

工程项目已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出；

如为非正常原因造成的报废或毁损，或工程项目全部报废或毁损的，应将其净损失列入营业外支出。