

初级实务【攻破重难点】

主讲：孙老师

专题二：固定资产



考试问法	XX 资产的成本为? XX 资产的入账价值为?	易错点
外购	购买价款+相关税费+达到预定使用状态前的费用	①一般纳税人取得专票增值税不计入，小规模纳税人增值税计入； ②专业人员服务费计入，员工培训费不计入； ③达到预定用途后发生的费用不计入。
自建	耗用的工程物资+人工等费用	购进工程物资的进项税额可抵扣，不计入

情形	无需安装	需要安装
外购固定资产	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
支付安装调试成本	——	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
耗用本单位材料、产品或人工	——	借：在建工程 贷：原材料【成本价】 应付职工薪酬等
达到预定可使用状态	——	借：固定资产 贷：在建工程

（2）自营建造固定资产

情形	分录
购入工程物资	借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等
领用工程物资	借：在建工程 贷：工程物资
领用原材料、商品时	借：在建工程 贷：原材料/库存商品【成本价】
发生的其他费用 （如分配工程人员工资等）	借：在建工程 贷：银行存款/应付职工薪酬
达到预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程

纯技巧 不能直接用的先找“在建”

【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 50000 元，增值税税额为 6500 元，另发生运输费 1000 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。

- A.50000
- B.58000
- C.57000
- D.51500

【答案】D

【解析】该设备的入账价值=50000+1000+500=51500（元）

【单选题】某企业为增值税小规模纳税人，2020 年 4 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价款为 40000 元。增值税税额为 5200 元；支付运费 300 元，增值税税额 27 元；全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为（ ）元。

- A.40300
- B.40000
- C.45527
- D.45500

【答案】C

【解析】小规模纳税人购入设备支付的增值税需要计入成本，该设备入账价值=40000+5200+300+27=45527（元），故选项 C 正确

【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，应计入该厂房成本的有（ ）。

- 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

【解析】增值税一般纳税人购买工程物资支付的增值税可以抵扣，不计入成本，选项 C 错误。

纯技巧

【口诀】定下武当

2.折旧

（1）折旧范围

计提范围	要求
空间范围	除以下情况，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； ④改扩建期间不提折旧 ⑤可使用未办理竣工决算的，按照估计价值确定其成本，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，但不调整原已计提的折旧额。
时间范围	当月增加，下月开提；当月减少，下月停提。

【多选题】下列各项固定资产中，企业应在当月计提折旧的有（ ）。

- 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

【解析】按规定，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。提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧。

(2) 折旧方法

折旧方法	计算公式
年限平均法 (直线法)	①年折旧额=(原值-预计净残值)/预计使用寿命 =原值×(1-预计净残值率)/预计使用寿命 ②月折旧额=年折旧额/12 ③年折旧率=(1-预计净残值率)/预计使用寿命 【提示】计算当年折旧时，一定要看好是几个月。
工作量法	①单位工作量折旧额=(原值-预计净残值)/预计总工作量 =原值×(1-预计净残值率)/预计总工作量 ②月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额

【单选题】甲公司是增值税一般纳税人，2018年2月1日购入需要安装的设备一台，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13万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用13万元。安装时，领用材料6万元，该材料负担的增值税税额为0.78万元；支付安装工人工资13万元。该设备于2018年3月30日达到预定可使用状态。甲公司对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，2018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】B

【解析】该设备的入账价值=100+13+6+13=132(万元)，从2018年4月份开始计提折旧，2018年度该设备应计提的折旧额=132÷10×9÷12=9.9(万元)。

【提示】

账面余额=原值

账面净值=原值-已提折旧

账面价值=原值-已提折旧-减值

折旧方法	计算公式
双倍余额递减法	前几年： 不考虑残值 ①年折旧率=2/预计使用寿命 ②年折旧额=年初账面净值×年折旧率
	最后2年：平均摊，考虑残值 年折旧额=(年初账面净值-预计净残值)/2

纯技巧 双倍余额爱干净

【单选题】2021年12月某企业购入一台不需要安装的生产设备，该设备的初始入账价值为100万元，预计使用年限为5年、净残值为1万元，采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，2022年应计提该生产设备的折旧额为()万元。

- A.39.6
B.40
C.20
D.19.8

【答案】B

【解析】2022 年应计提该生产设备的折旧额=100×2/5=40（万元）。

折旧方法	计算公式
年数总和法	$\text{①年折旧额} = (\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{预计使用寿命年数总和}}$ $\text{②年折旧率} = \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{预计使用寿命年数总和}}$



第1年:	$\frac{5}{5+4+3+2+1}$
第2年:	$\frac{4}{5+4+3+2+1}$
第3年:	$\frac{3}{5+4+3+2+1}$
第4年:	$\frac{2}{5+4+3+2+1}$
第5年:	$\frac{1}{5+4+3+2+1}$

【单选题】2015 年 12 月，某企业购入一台设备，初始入账价值 400 万元，设备于当月交付使用，预计使用寿命 5 年，预计净残值 4 万元，采用年数总和法计提折旧，不考虑其他因素，2016 年该设备应计提折旧额为（ ）万元。

- A.132
- B.160
- C.105.6
- D.96

【答案】A

【解析】2016 年应计提的折旧额=(400-4)×5/15=132（万元）

(3) 分录

借：制造费用【生产车间使用的】

管理费用【管理部门使用的】

销售费用【销售部门使用的】

其他业务成本【经营租出的固定资产】

在建工程【自行建造固定资产过程中使用的】

贷：累计折旧

【多选题】下列各项中，关于工业企业固定资产折旧会计处理表述正确的有（）。

- A.基本生产车间使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用
- B.企业经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本
- C.建造厂房时使用的自有固定资产，其计提的折旧应计入在建工程

D.行政管理部门使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

【答案】ABCD

3.后续支出

(1) 费用化

借：管理费用【行政管理部门发生的日常修理费】

销售费用【专设销售机构发生的日常修理费】

贷：银行存款等

纯技巧 谁用谁承担

(2) 资本化（固定资产更新改造）

更新改造后新固定资产的入账价值=原账面价值-被替换部分账面价值+资本化支出

被替换部分账面价值两种情形：

①直接给出账面价值，直接带入计算

②只给出被替换原值，按比例计算折旧：

被替换部分的折旧=被替换部分的原值×已提折旧/固定资产原值

被替换部分账面价值=被替换部分的原值-其折旧

【提示 2】被替换部分资产残料收入不会影响固定资产入账价值

【单选题】某企业对其拥有的一台大型设备进行更新改造。该设备原价为 1000 万元，已计提折旧 500 万元，更新改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出为 700 万元，被替换部分账面价值为 100 万元，不考虑其他因素，该设备更新改造后的入账价值为（ ）万元。

A.1100

B.1200

C.1600

D.1700

【答案】A

【解析】该设备更新改造后的入账价值=1000-500+700-100=1100（万元）。

【单选题】A 公司对一座办公楼进行更新改造，该办公楼原值为 1000 万元，已计提折旧 400 万元。更新改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出 600 万元，被替换部分账面原值为 100 万元，出售价款为 2 万元。则新办公楼的入账价值为（ ）万元。

A.1100

B.1140

C.1138

D.1142

【答案】B

【解析】被替换部分的账面价值=100-100×400/1000=60（万元）。新办公楼的入账价值=1000-400+600-60=1140（万元）。

4.减值

计提减值金额=账面价值-可收回金额

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

【提示】

①固定资产计提减值不得转回。

②可转回减值的：存货减值、应收款项的减值。

【多选题】下列各项中，企业对固定资产会计处理表述正确的有（ ）。

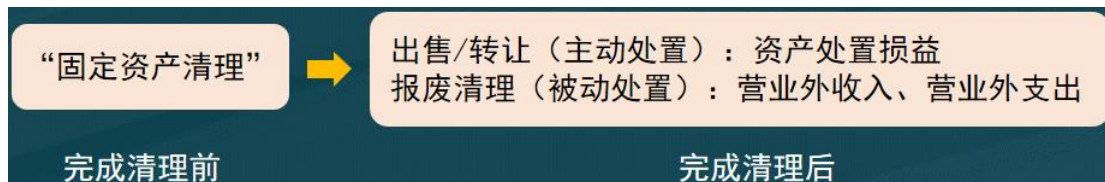
A.固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回

- B.达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
 C.专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
 D.盘亏的固定资产当月应计提折旧

【答案】ABD

【解析】选项 C:专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入销售费用。

5.处置



完成清理前	完成清理后
情形（清理完成前）	分录
(1) 固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产【原值】
(2) 发生的清理费用	借：固定资产清理 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等	借：银行存款【价税合计】 贷：固定资产清理【不含税价款】 应交税费—应交增值税（销项税额） 借：原材料【残料入库】 贷：固定资产清理
(4) 确认应收责任单位或个人赔偿损失	借：其他应收款 贷：固定资产清理

情形（清理完成后）		分录	
(5)清理净损益 的处理	报废清理	①处置损失： 借：营业外支出 贷：固定资产清理	②处置收益： 借：固定资产清理 贷：营业外收入
		【提示】营业外 XX，不影响营业利润	
	出售/转让	①处置损失： 借：资产处置损益 贷：固定资产清理	②处置收益： 借：固定资产清理 贷：资产处置损益

纯技巧 处置固定资产产生的净损益=得到-失去

【单选题】某企业为一般纳税人，提前报废生产设备，原值为 20 万元，至出售当月已计提折旧 13 万元，已计提减值准备 2 万元。处置中发生清理费用 1 万元，相关增值税进项税额为 0.06 万元，该企业结转报废设备净损失的会计处理表述正确的是（ ）。

- A.借记“营业外支出”科目 60000 元
 B.贷记“固定资产清理”科目 60600 元
 C.借记“资产处置损益”科目 50000 元
 D.借记“资产处置损益”科目 60000 元

【答案】A

【解析】相关会计处理：

借：固定资产清理 5（20-13-2）
 累计折旧 13
 固定资产减值准备 2
 贷：固定资产 20

借：固定资产清理 1
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.06
 贷：银行存款 1.06

清理完成后：

借：营业外支出 6（5+1）
 贷：固定资产清理 6

【单选题】某企业处置一项固定资产收回的价款为 100 万元，该资产原价为 150 万元，已计提折旧 60 万元，计提减值准备 15 万元，处置发生清理费用 3 万元，不考虑其他因素，处置该资产对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A.22
B.10
C.7
D.35

【答案】A

【解析】处置固定资产的净收益=100-（150-60-15）-3=22（万元），影响利润总额的金额为 22 万元。

6.固定资产清查

项目		盘盈	盘亏
固定资产	批准前	借：固定资产【重置成本】 贷：以前年度损益调整	借：待处理财产损溢 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 应交税费——应交增值税 （进项税额转出）【自然灾害除外】
	批准后	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分 配利润	借：其他应收款【应收赔款】 营业外支出 贷：待处理财产损溢

【单选题】下列关于固定资产清查的会计处理中表述不正确的是（ ）。

- A.财产清查中盘盈的固定资产应按重置成本入账
B.盘盈固定资产不会对当期损益造成影响
C.固定资产盘亏净损失报经批准后计入“管理费用”科目
D.盘盈固定资产属于企业的会计差错

【答案】C

【解析】固定资产盘亏净损失报经批准后计入“营业外支出”科目。

【判断题】企业在财产清查中盘盈固定资产的重置成本，应通过“营业外收入”科目核算。（ ）

【答案】×