



第三章 固定资产



考点：初始计量

（一）外购固定资产

入账成本=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费+专业人
员服务费等

提示：专业人员培训费应计入当期损益。



考点：初始计量

外购固定资产的其他情形

(1) 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。



考点：初始计量

(2) 采用分期付款方式购买固定资产超过正常信用条件，实质上具有融资性质的购入固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值之和确定。（实质重于形式）

（口诀：现值）

会计分录：

1. 企业购入相关资产时

借：固定资产/在建工程等（购买价款的现值，即本金）

 未确认融资费用（差额，即利息）

 贷：长期应付款（应付款总额，即本息和）



考点：初始计量

2. 按期支付价款时

借：长期应付款

贷：银行存款

3. 摊销未确认融资费用

借：在建工程/财务费用 $[\text{期初长期应付款本金} \times \text{实际利率}]$

贷：未确认融资费用



考点：初始计量

（二） 自行建造固定资产

1. 自营方式建造固定资产

（1）**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。工程完工**后**发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期营业外收支。

（2）企业按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。



考点：初始计量

2. 出包工程建造固定资产

(1) 待摊支出计入固定资产成本。

包括为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金、符合资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，以及负荷联合试车费等。



考点：初始计量

(2) 企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，**不应**将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本。



考点：初始计量

（三）盘盈的固定资产

企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错更正处理。

盘盈的固定资产通过“以前年度损益调整”科目核算。



考点：初始计量

（四）弃置费用

企业应当按照弃置费用的现值计入相关固定资产成本。

会计分录为：

预计弃置费用时

借：固定资产

贷：预计负债 [弃置费用现值]

每期按实际利率计提预计负债利息时：

借：财务费用

贷：预计负债



考点：后续计量

一、计提折旧的空间范围

不提折旧的固定资产：

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- (2) 按照规定单独计价作为固定资产入账的土地；
- (3) 更新改造期间的固定资产；
- (4) 提前报废的固定资产。



考点：后续计量

二、固定资产折旧的方法

折旧方法	年限平均法	年折旧额=年折旧率×原价 =[(1-预计净残值率)÷预计使用年限]×原价
	工作量法	单位工作量折旧额=固定资产原价×(1-预计净残值率)÷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
	双倍余额递减法	年折旧额=期初固定资产净值×2/预计使用年限 【提示】采用这种方法计算折旧额时，应在其折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销



考点：后续计量

折旧方法	年数总和法	年折旧额=（原价-预计净残值）×年折旧率 年折旧率——用一个递减分数来表示，将预计使用寿命逐期年数相加作为递减分数的分母，将逐期年数倒转顺序分别作为各年递减分数的分子
会计处理		借：制造费用（基本生产车间用固定资产折旧费） 管理费用（管理部门用固定资产折旧费） 销售费用（销售部门用固定资产折旧费） 在建工程（用于工程的固定资产折旧费） 其他业务成本（经营租出的固定资产折旧费） 贷：累计折旧
复核		固定资产预计使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 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 若发生变化的，应按会计估计变更进行会计处理



考点：固定资产后续支出、处置的核算

一、固定资产的后续支出

项目	内容	
资本化支出	1. 发生资本化后续支出 (停止计提折旧, 将账面价值转入在建工程)	借: 在建工程 (按原固定资产的账面价值) 累计折旧 固定资产减值准备 账面价值 贷: 固定资产
	2. 发生的后续支出	后续支出: 借: 在建工程 贷: 应付职工薪酬、原材料 替换部件: 借: 银行存款、原材料 (入库残料价值) 营业外支出 (净损失) 贷: 在建工程 (被替换部分的账面价值)



考点：固定资产后续支出、处置的核算

一、固定资产的后续支出

项目	内容	
资本化支出	3. 达到预定可使用状态	借：固定资产（扣除被替换部分的账面价值后） 贷：在建工程
费用化支出	(1) 与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费，按照存货成本确定原则进行处理； (2) 与行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。	



考点：固定资产后续支出、处置的核算

二、固定资产的处置

项目	内容
1. 转入清理	借：固定资产清理 固定资产减值准备 累计折旧 贷：固定资产
2. 发生清理费用	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
3. 出售收入、残料	借：银行存款 原材料 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
4. 保险赔偿等	借：其他应收款、银行存款等 贷：固定资产清理



考点：固定资产后续支出、处置的核算

二、固定资产的处置

项目	内容
5. 清理完毕，结转损益	借：营业外支出—处置非流动资产损失 贷：固定资产清理（处置净损失） 或：← 丧失使用功能 借：固定资产清理（处置净收益） 贷：营业外收入—处置非流动资产利得
	借：资产处置损益 贷：固定资产清理（处置净损失） 或：← 未丧失使用功能 借：固定资产清理（处置净收益） 贷：资产处置损益



考点：固定资产后续支出、处置的核算

三、固定资产的清查

项目	账务处理	
固定资产盘盈	发现时，按前期差错处理： 借：固定资产 贷：以前年度损益调整	
固定资产盘亏	发现时	处理时
	借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出 贷：待处理财产损益