



第三章 固定资产



第三章 固定资产

预计今年考核客观题和主观题，分值在3-8分左右。



第三章 固定资产

【考点】★★与土地有关

企业购入土地	自用	无形资产	
	造不动产	无形资产	无形资产摊销计入在建工程
	出租或增值	投资性房地产	
房地产开发公司购入土地		存货（开发成本）	
房+地一起购入，自用		能单独计量的	房：固定资产；地：无形资产
		不能单独计量的	房+地：固定资产



第三章 固定资产

【考点】★★固定资产的确认和外购固定资产（一般成本：
价＋税＋费）

属于固定资产	环保设备和安全设备、民用航空运输企业的高价周转件
	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
外购固定资产	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。 借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款



第三章 固定资产

自建固定资产	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 借：固定资产 贷：在建工程
公允价值比例分配	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。



第三章 固定资产

【考点】自行建造固定资产（一般成本：价＋税＋费）

自行建造 (自营)	自建固定资产	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 借：固定资产 贷：在建工程
	建设期间	工程物资盘亏、报废及毁损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，冲减所建工程项目的成本
	工程完工后	工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期营业外收支



第三章 固定资产

【考点】★存在弃置费用的固定资产

1. 特殊行业的特定固定资产	预计弃置费时	借：固定资产（弃置费现值） 贷：预计负债
2. 企业应当按照弃置费用的现值计入相关固定资产成本	每期按实际利率计提预计负债的利息费用	借：财务费用 贷：预计负债
3. 预计负债变动	增加	借：固定资产（增加的弃置费现值） 贷：预计负债
	减少	借：预计负债 贷：固定资产（账面价值） 超出部分计入当期损益。



第三章 固定资产

【考点】★★固定资产的后续计量

影响折旧的因素	固定资产的原价、净残值、固定资产减值准备、预计使用年限	
固定资产折旧范围	(1) 已提足折旧仍继续使用的	(2) 提前报废的固定资产
	(3) 按照规定单独计价作为固定资产入账的土地	(4) 改扩建期间的固定资产（已转入在建工程）；
	【注意】因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧	
固定资产折旧时间	已达到预定可使用状态的，应当按估计价值确认为固定资产，并计提折旧；	
	待办理了竣工决算手续后，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。（速记：调账不调折旧）	
	当月增加，当月不提，下月开提；当月减少，当月照提，下月停提	
	【链接】无形资产按月摊销：当月增加，当月开摊；当月减少，当月停摊。相对于无形资产，固定资产计提折旧要滞后一个月。	



第三章 固定资产

固定资产 折旧方法 和会计处 理	年限平均法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限 = 原价 × 年折旧率
	工作量法	单位工作量折旧额 = (固定资产原价 - 预计净残值) ÷ 预计总工作量 月折旧额 = 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 最后两年改为年限平均法 前N-2
	年数总和法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率



第三章 固定资产

固定资产折旧方法和会计处理	会计处理	借：制造费用（基本生产车间的固定资产） 管理费用（管理部门、未使用的固定资产） 销售费用（销售部门的固定资产） 在建工程（用于工程建造的固定资产） 其他业务成本（经营租出的固定资产） 贷：累计折旧
---------------	------	---



第三章 固定资产

复核	固定资产的折旧方法、使用寿命和预计净残值一经确定，不得随意变更。若变更属于会计估计变更，采用未来适用法；企业至少应当于每年年终，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核		
资本化的后续支出	符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除		
	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	发生可资本化的后续支出时 借：在建工程 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬等	达到预定可使用状态时 借：固定资产 贷：在建工程



第三章 固定资产

费用化的后续支出	固定资产的日常维护支出通常不满足固定资产确认条件，应在发生时直接计入当期损益。 借：管理费用（管理部门） 销售费用（专设销售机构） 贷：银行存款、应付职工薪酬、原材料等	
固定资产减值	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备	减值准备一经计提，不得转回。 常见能转回： 速记：坏的蠢的和金融睡



第三章 固定资产

【考点】★★★固定资产处置的会计处理

	固定资产处置	无形资产的处置
	包括固定资产的出售、转让、报废或毁损、对外投资等	★无形资产： 出售，计入资产处置损益； 报废，计入营业外支出。
	不包括固定资产清查时的盘亏与盘盈	
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（账面原价）	
2. 发生的清理费用等	借：固定资产清理 贷：银行存款	



第三章 固定资产

3. 收回出售 固定资产价 款、残料价 值和变价 收入	借：银行存款（收回 价款） 原材料（残料） 贷：固定资产清 理 应交税费— 应交增值税（销项税 额）	出售 损失	借：银行存款 资产处置损益 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产
4. 保险赔偿	借：其他应收款 贷：固定资产清 理		借：银行存款 贷：应交税费——应 交增值税（销项税额）



第三章 固定资产

	固定资产处置			无形资产的处置	
5. 清理净损益的处理	正常出售、转让产生	损失	借： <u>资产处置损益</u> 贷： 固定资产清理	出售利得	借： 银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷： 无形资产 <u>资产处置损益</u>
		利得	借： 固定资产清理 贷： <u>资产处置损益</u>		借： 银行存款 贷： 应交税费—— 应交增值税（销项税额）
	自然灾害毁损、丧失使用功能产生	损失	借： 营业外支出 贷： 固定资产清理	报废	借： 累计摊销 无形资产减值准备
		利得	借： 固定资产清理 贷： <u>营业外收入</u>		<u>营业外支出</u> 贷： 无形资产