



第一、二节 固定资产的确认和计量

（二）初始计量

固定资产的初始计量是指确定固定资产的取得成本。

取得成本包括企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。

来源方式：外购、自行建造、投资者投入以及非货币性资产交换、债务重组、企业合并和租入等。（来源不同，成本构成不同）



第一、二节 固定资产的确认和计量

1. 外购固定资产成本

(1) 成本构成

企业外购固定资产的成本，包括购买价款、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。（价税费）

注意：

①员工培训费不计入固定资产的成本，应于发生时计入当期损益。

②增值税的处理（看主体、看发票）。



第一、二节 固定资产的确认和计量

(2) 账务处理

①购入不需要安装的固定资产

借：固定资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等



第一、二节 固定资产的确认和计量

②购入需要安装的固定资产

a. 购入固定资产

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

b. 安装固定资产其他支出

借：在建工程

 贷：应付职工薪酬/原材料（成本）/库存商品（成本）/银行

存款等

c. 达到预定可使用状态后转入固定资产

借：固定资产

 贷：在建工程



第一、二节 固定资产的确认和计量

(3) 外购固定资产的特殊情况（2种）

①购入多项资产

企业可能以一笔款项同时购入**多项**没有单独标价的资产。

如果这些资产均符合固定资产的定义，并满足固定资产的确认条件，则应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产的**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。

如果一笔款项购入的多项资产中还包括固定资产以外的其他资产，也应按照类似的方法予以处理。



第一、二节 固定资产的确认和计量

②分期付款购买

A. 概述

企业购买固定资产的价款**超过**正常信用条件分期支付，实质上具有**融资性质**的。



第一、二节 固定资产的确认和计量

B. 处理原则

a. 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（本金）之和确定。

b. 实际支付的价款（本利和）与购买价款的现值（本金）之间的差额（未来期间的利息），应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件的应当计入固定资产成本外，均应当在信用期间内确认为财务费用，计入当期损益。



第一、二节 固定资产的确认和计量

C. 账务处理：

借：在建工程/固定资产（购买价款现值，即本金）

未确认融资费用（未来应支付利息）

贷：长期应付款（未来支付的本利和）

借：财务费用（费用化）

在建工程（资本化）

贷：未确认融资费用

借：长期应付款

贷：银行存款