

第三节 固定资产

本节概要

固定资产的管理

固定资产核算的会计科目

固定资产取得的账务处理

固定资产折旧

固定资产发生的后续支出

固定资产处置

固定资产清查

固定资产减值

知识点一 固定资产的管理

（一）固定资产的概念和特征

固定资产是指**必须同时具有以下特征的有形资产**：

- （1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，不是直接用于出售；
- （2）使用寿命**超过一个会计年度**。

表明固定资产属于**非流动资产**，且能在一年以上的时间里为企业创造经济利益。

经典例题

【单选题】下列各项中，属于汽车制造企业固定资产的是（ ）。（2020年）

- A. 生产车间领用汽车发动机
- B. 建设中的汽车生产线
- C. 行政管理部门使用的汽车
- D. 已完工待出售的汽车

答案：C

解析：选项A，属于原材料；选项B，属于在建工程；选项D，属于库存商品。

（二）固定资产的分类

（1）按**经济用途**分类

- ①生产经营用固定资产（生产设备）；
- ②非生产经营用固定资产（职工宿舍）

（2）按经济用途和使用情况等**综合分类**

- ①生产经营用固定资产；
- ②非生产经营用固定资产；
- ③经营租赁方式下出租给外单位使用的固定资产；
- ④不需用固定资产；

⑤未使用固定资产；

⑥土地，指过去已经估价单独入账的土地；

知识点二 固定资产核算的会计科目

为了核算固定资产取得、计提折旧和处置等情况，企业一般需要设置“固定资产”、“累计折旧”、“在建工程”、“工程物资”、“固定资产清理”等科目。

借	工程物资	贷	借	在建工程	贷	借	固定资产	贷
	+	-		+	-		+	-
			期末余额			期末余额		

借	累计折旧	贷
-		+
		期末余额

知识点三 固定资产取得的账务处理

（一）外购固定资产

企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、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，作为固定资产的取得成本。

【提示】

1. 进口关税、消费税、契税、车辆购置税，直接计入相关资产的成本。
2. 专业人员服务费计入固定资产成本；内部员工的培训费、采购人员的差旅费计入当期损益（管理费用等），不计入固定资产成本。

3. 增值税处理

- ①一般纳税人购入固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。
- ②小规模纳税人购入固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。

①购入不需要安装的机器设备（动产）

一般纳税人	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款
小规模纳税人	借：固定资产【价税合计】 贷：银行存款/应付账款

【例4-15】2025年5月10日，甲公司购入一台**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30000元，增值税税额为3900元，另支付包装费并取得增值税专用发票，注明包装费700元，税率6%，增值税税额42元，款项以银行存款支付。假设甲公司属于增值税一般纳税人。

借：固定资产30700

应交税费——应交增值税（进项税额）3942

贷：银行存款34642

【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. 60000

C. 58500

D. 51500

答案：D

解析：该设备的入账价值=50000+1000+500=51500（元）。

②购入需要安装的固定资产

应在购入的固定资产取得成本的基础上加上安装调试成本等，作为入账成本。

购入设备	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款
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/库存商品【成本价】应付职工薪酬等 【提示】领用生产用原材料或自产产品时，不涉及增值税视同销售，也不涉及增值税进项税额转出问题，直接结转账面成本即可。
达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程

【例4-16】2025年5月16日，甲公司以银行存款购入一台需要安装的设备，增值税专用发票上注明的价款为200000元，增值税税额为26000元，支付安装费并取得增值税专用发票，注明安装费40000元，税率为9%，增值税税额3600元。

甲公司为增值税一般纳税人。

①购入设备并进行安装时：

借：在建工程200000

应交税费——应交增值税（进项税额）26000

贷：银行存款226000

②支付安装费时：

借：在建工程40000

应交税费——应交增值税（进项税额）3600

贷：银行存款43600

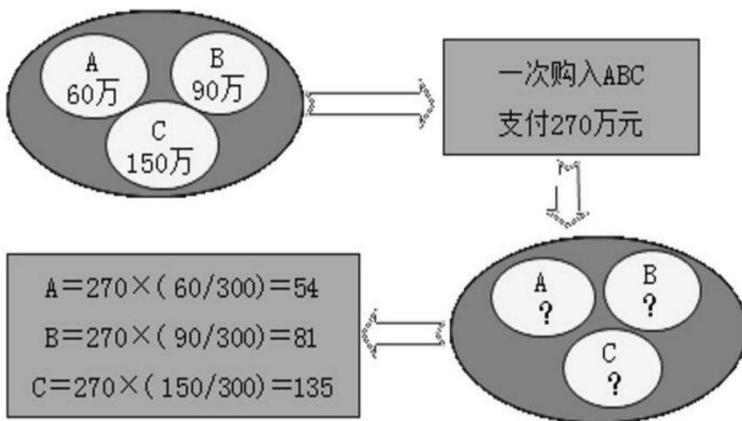
③设备安装完毕交付使用时：

该设备的成本=200000+40000=240000（元）。

借：固定资产240000

贷：在建工程240000

企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产**公允价值的比例**对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。



【单选题】某企业以400万元购入A、B、C三项没有单独标价的固定资产。这三项资产的公允价值分别为180万元、140万元和160万元。则A固定资产的入账成本为（ ）万元。

- A. 150
- B. 180
- C. 130
- D. 125

答案：A

解析：A固定资产的入账成本=400×180÷（180+140+160）=150（万元）。

（二）建造固定资产

企业自行建造固定资产，应当按照建造该项资产达到预定可使用状态**前**所发生的必要支出，作为固定资产的成本。

企业自行建造固定资产，应通过“在建工程”科目核算。企业自建固定资产，主要有**自营**和**出包**两种方式。

1. 自营工程

自营工程，是指企业自行组织工程物资采购、自行组织施工人员施工的建筑工程和安装工程。

(1) 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

(2) 领用工程物资、本企业原材料、本企业生产的商品

借：在建工程

贷：工程物资/原材料/库存商品等

(3) 自营工程发生的其他费用（如人员工资等）

借：在建工程

贷：银行存款

应付职工薪酬

(4) 自营工程达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

【多选题】 甲公司为增值税一般纳税人，自营建造一栋办公楼，下列应计入办公楼入账成本的有（ ）。（2025年）

- A. 购买工程物资支付的增值税
- B. 领用本公司自产产品的成本
- C. 领用工程物资的成本
- D. 确认工程人员的薪酬

答案： BCD

解析： 企业自行建造固定资产，应当按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。选项A，计入应交税费——应交增值税(进项税额)。

【单选题】 某增值税一般纳税人企业自建仓库一幢，购入工程物资200万元，增值税税额为36万元，已全部用于建造仓库；耗用库存材料50万元，应负担的增值税税额为6.5万元；支付建筑工人工资36万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

- A. 250
- B. 292.5
- C. 286
- D. 328.5

答案： C

解析： 该仓库的入账价值=200+50+36=286（万元）。