

第三节 固定资产

2. 出包工程（本质为购买了一项建筑服务）

出包工程是指企业通过招标方式将工程项目**发包给建造承包商**，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程。

企业不需要耗用材料或产品，不需要支付人工工资，只需支付给建造承包商工程款。在这种方式下，“在建工程”科目主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算的情况。

账务处理：

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（支付给承包商的工程价款）

借：固定资产

贷：在建工程

知识点四 固定资产折旧

（一）固定资产折旧是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行**系统分摊**。**应计折旧额**是指应当计提折旧的**固定资产的原价**扣除其**预计净残值**后的金额。

已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

应计折旧额=原价-预计净残值-固定资产减值准备

1. 影响固定资产折旧的因素 固定资产原价

预计净残值（报废了还值多少钱） 固定资产减值准备

使用寿命提示：

账面余额=账户余额=原值账面净值=原值-折旧

账面价值=原值-折旧-减值

【提示】固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。（可比性要求）

2. 固定资产的折旧范围

（1）除以下情况外，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。

【提示】

对于改扩建期间的固定资产不计提折旧。提完不提，土地不提，改建不提

（2）还应注意以下几点：

- ①固定资产应当按月计提折旧；

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。

【小技巧】掐头不去尾

- ②固定资产**提足折旧后**，不论能否继续使用，均**不再计提折旧**；提前报废的固定资产，**也不再补提折旧**。

所谓提足折旧，是指已经提足该项固定资产的应计折旧额。

【小技巧】提足不再提、报废不补提

③已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照**估计价值**确定其成本，并计提折旧；待办理**竣工决算后**，再按实际成本**调整**原来的暂估价值，但**不需要**调整原已计提的折旧额。

【小技巧】决算前按估计提，决算后按实际提，已提不改