

# 固定资产

考点：固定资产

初始计量

→ 后续计量

→ 处置

外购固定资产取得成本：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

购买 价款	①发票上列明的价款；  ②不含可以抵扣的进项税额
相关 费用	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  【提示】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
相关 税金	①进口环节缴纳的关税；  ②消费税；  ③车辆购置税等

【提示】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

情形（外购）		一般纳税人账务处理
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/应付账款
情形（外购）		一般纳税人账务处理
购入需要安装的固定资产		借：在建工程  应交税费—应交增值税（进项税额）  贷：银行存款/应付账款  借：在建工程  贷：原材料/库存商品【成本价】  应付职工薪酬等  借：固定资产  贷：在建工程
情形（建造）		一般纳税人账务处理
自 营 工	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

程	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
情形（建造）		一般纳税人账务处理
自 营 工 程	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
情形（建造）		一般纳税人账务处理
出 包 工 程	①支付工程款	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）
	②工程达到预定可 使用状态	借：固定资产  贷：在建工程
知识点	考点	
折旧	影响因素	原价，预计净残值，固定资产减值准备，使用寿命（复 核）

	<p>应计折旧额：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。</p> <p>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；</p>		
知识点	考点		
折旧	折旧范围	时间范围	<p>当月增加，下月计提；</p> <p>当月减少，下月不提</p> <p>已达到使用状态但未办理竣工决算的固定资产先入账，再调，但以前计提的折旧不调整</p>
		空间范围	除了，提足，土地，提前报废，更新改造，都计提
知识点	考点		
折旧	折旧方法	年限平均法	$(\text{原价} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用寿命}$
		工作量法	$\text{原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$
		双倍余额递减法	每个折旧年度年初固定资产账面净值 $\times 2 /$ 预计使用年限
		年数总和法	<p>某年折旧额 = <math>(\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \text{该年折旧率}</math></p> <p>某年折旧率 = <math>\text{尚可使用年数} / \text{预计使用寿命的年数总和}</math></p>
知识点	考点		

折旧	账务处理	借：制造费用（生产用固定资产的折旧）  管理费用（行政用固定资产的折旧）  销售费用（销售部门用固定资产）  在建工程（用于工程的固定资产）  其他业务成本（经营租出的固定资产）  贷：累计折旧
知识点	考点	
后续支出	资本化支出	借：在建工程  累计折旧  固定资产减值准备  贷：固定资产
		借：在建工程  应交税费—应交增值税（进项税额）等  贷：银行存款等
		借：银行存款或原材料（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）
		借：固定资产  贷：在建工程

知识点	考点	
后续支出	费用化支出	借：管理费用（管理部门）  销售费用（销售部门）  应交税费—应交增值税（进项税额）  贷：银行存款
知识点	考点	
处置	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
	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
知识点	考点	
处置	收回出售价款、残料、 变价收入、赔偿款等	借：银行存款  贷：固定资产清理  应交税费—应交增值税  (销项税额)  借：原材料  贷：固定资产清理

		借：其他应收款  贷：固定资产清理
知识点	考点	
处置	结转清理净  损益	
知识点	考点	
处置	结转清理净  损益	借：营业外支出、资产处置损益  贷：固定资产清理  借：固定资产清理  贷：营业外收入、资产处置损益  1.属于因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理所产生的损失或收益应计入 <b>营业外收支</b> （客观因素）  2.因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入 <b>资产处置损益</b> （主观因素）
知识点	考点	
减值	账面价值>可收回金  额	借：资产减值损失  贷：固定资产减值准备  <b>减值损失一经确认，在以后期间不得转回</b>

	盘盈	盘亏
固定资 产	借：固定资产（重 置成本）	借：待处理财产损益
	贷：以前年度损 益调整	累计折旧
	借：以前年度损 益调整	固定资产减值准备
	贷：应交税费 ——应交所得税	贷：固定资产
	借：以前年度损 益调整	应交税费——应交增值税（进项税额转 出）
	贷：盈余公积	借：其他应收款（赔款）
	利润分配	营业外支出——盘亏损失
	——未分配利润	贷：待处理财产损益

【单选题】某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。2016年12月购入一项固定资产，原价为200 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，不考虑其他因素，2020年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）。

- A.80 000
- B.65 333
- C.39 200
- D.19 600

答案：D

解析：年折旧率=2/预计使用年限  
×100%=2/5×100%=40%

第一年应计提的折旧额= $200\,000 \times 40\% = 80\,000$  (元)

第二年应计提的折旧额= $(200\,000 - 80\,000) \times 40\% = 48\,000$  (元)

第三年应计提的折旧额= $(200\,000 - 80\,000 - 48\,000) \times 40\% = 28\,800$  (元)

第四、五年的年折旧额

= $[(200\,000 - 80\,000 - 48\,000 - 28\,800) - 4\,000] / 2 = 19\,600$  (元) 选项 D 正确

**【单选题】**A 公司对一座办公楼进行更新改造，该办公楼原值为 1 000 万元，已计提折旧 500 万元。更新改造过程中发生支出 600 万元，被替换部分账面原值为 100 万元，出售价款为 2 万元。则新办公楼的入账价值为 ( ) 万元。

A.1 100

B.1 050

C.1 048

D.1 052

答案：B

解析：

被替换部分的账面价值= $100 \times (1 - 500 / 1\,000) = 50$  (万元)。

新办公楼的入账价值为  $1\,000 - 500 + 600 - 50 = 1\,050$  (万元)。