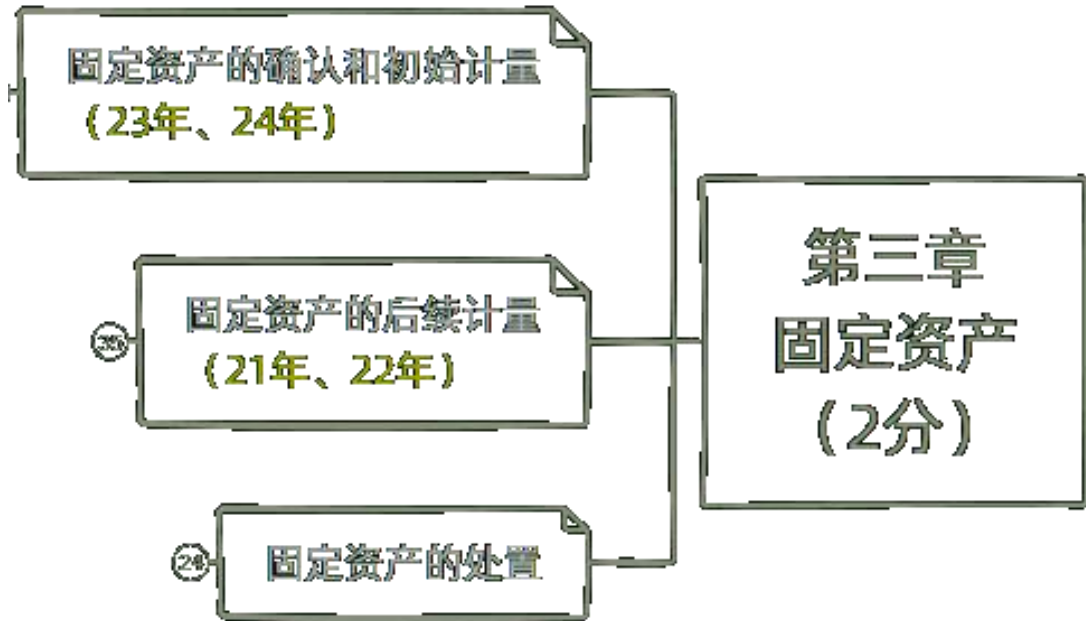


第三章 固定资产

章节框架



考情分析

固定资产属于基础性知识，对于后续的学习非常重要。本章内容会与所得税、会计调整、合并报表、收入等内容相结合考核主观题。本章主要介绍固定资产的初始计量、后续计量及处置。属于次重点内容。

近三年平均分值为 2 分。

第一节 固定资产的确认和初始计量

知识点：固定资产的定义和确认条件

（一）固定资产的定义

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- （1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- （2）使用寿命超过一个会计年度。

从固定资产的定义看，固定资产具有以下三个特征：

1. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有

以经营租赁方式出租的建筑物属于企业的投资性房地产，不属于固定资产。

2. 使用寿命超过一个会计年度；
3. 固定资产是有形资产。

提示：

1. 工业企业所持有的工具、用具、备品备件、维修设备等资产，施工企业所持有的模板、挡板、架料等周转材料以及地质勘探企业所持有的管材等资产，尽管该类资产具有固定资产的某些特征，如使用期限超过一年，也能够带来经济利益，但由于数量多、单价低，考虑到成本效益原则，在实务中通常确认为**存货**。但符合固定资产定义和确认条件的，比如企业(民用航空运输)的高价周转件等，应当确认为固定资产。

提示：

2. 对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为企业经济利益，**适用不同折旧率或折旧方法的**，该各组成部分实际上是以独立的方式为企业经济利益，因此，企业应当分别将各组成部分确认为**单项固定资产**。例如，飞机的引擎，如果其与飞机机身具有不同的使用寿命，适用不同折旧率或折旧方法，则企业应当将其确认为单项固定资产。

（二）固定资产的确认条件

固定资产在符合定义的前提下同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益**很可能**流入企业；

提示：企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用获得未来经济利益，也应确认为固定资产。

2. 该固定资产的成本能够**可靠地**计量。

知识点：固定资产的初始计量

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。

（一）外购固定资产

1. 入账成本=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费+**专业人员服务费**等

2. 外购固定资产分为购入不需要安装的固定资产和购入需要安装的固定资产两类。

相关税费 { 可以抵扣的增值税：×
 { 车辆购置税、契税：√

幻

【提示】

- (1) 增值税一般纳税人购入生产或管理用固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。
- (2) **专业人员培训费**应计入当期损益。

3. 购入需要安装的固定资产通过“在建工程”科目核算。

【提示】 安装过程中领用相关物资的会计处理

使用本企业自产产品时：

借：在建工程

 贷：库存商品

使用本企业外购的材料时：

借：在建工程

 贷：原材料

【例题】 2x25年2月1日，甲公司购入一台**需要安装**的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为50万元，增值税进项税额为6.5万元，款项已通过银行支付，安装设备时，领用本公司原材料一批，价值3万元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为0.39万元，支付安装工人的工资为0.49万元。该生产用机器设备于2×25年3月20日安装调试完成，达到预定可使用状态。假定不考虑其他相关税费。

甲公司的账务处理如下：

(1) 支付设备价款、增值税：

借：在建工程——××设备 500000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 65000

贷：银行存款 565000

(2) 领用本公司原材料、支付安装工人工资等费用：

借：在建工程——××设备 34900

贷：原材料 30000

应付职工薪酬 4900

(3) 设备安装完毕达到预定可使用状态：

借：固定资产——××设备 534900

贷：在建工程——××设备 534900

固定资产的成本=500000+34900=534900(元)

经典例题

【单选题】甲公司 2×26 年取得一项需要安装的固定资产，与取得该资产相关的支出包括：

(1) 支付购买价款 300 万元，增值税进项税额 39 万元，另支付购入过程中运输费 8 万元，相关增值税进项税额 0.72 万元；(2) 购入后甲公司对其进行安装，安装过程中领用本公司原材料 6 万元，相关增值税 0.78 万元，发生职工薪酬 3 万元，安装调试完成，达到预定可使用状态。甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是 ()。

- A. 317 万元 B. 369.90 万元
C. 317.88 万元 D. 318.02 万元

答案：A

解析：企业购入该固定资产的入账价值=300+8+6+3=317 (万元)。