



主讲老师：姜凯文

中级会计职称
中级会计实务
深度精讲

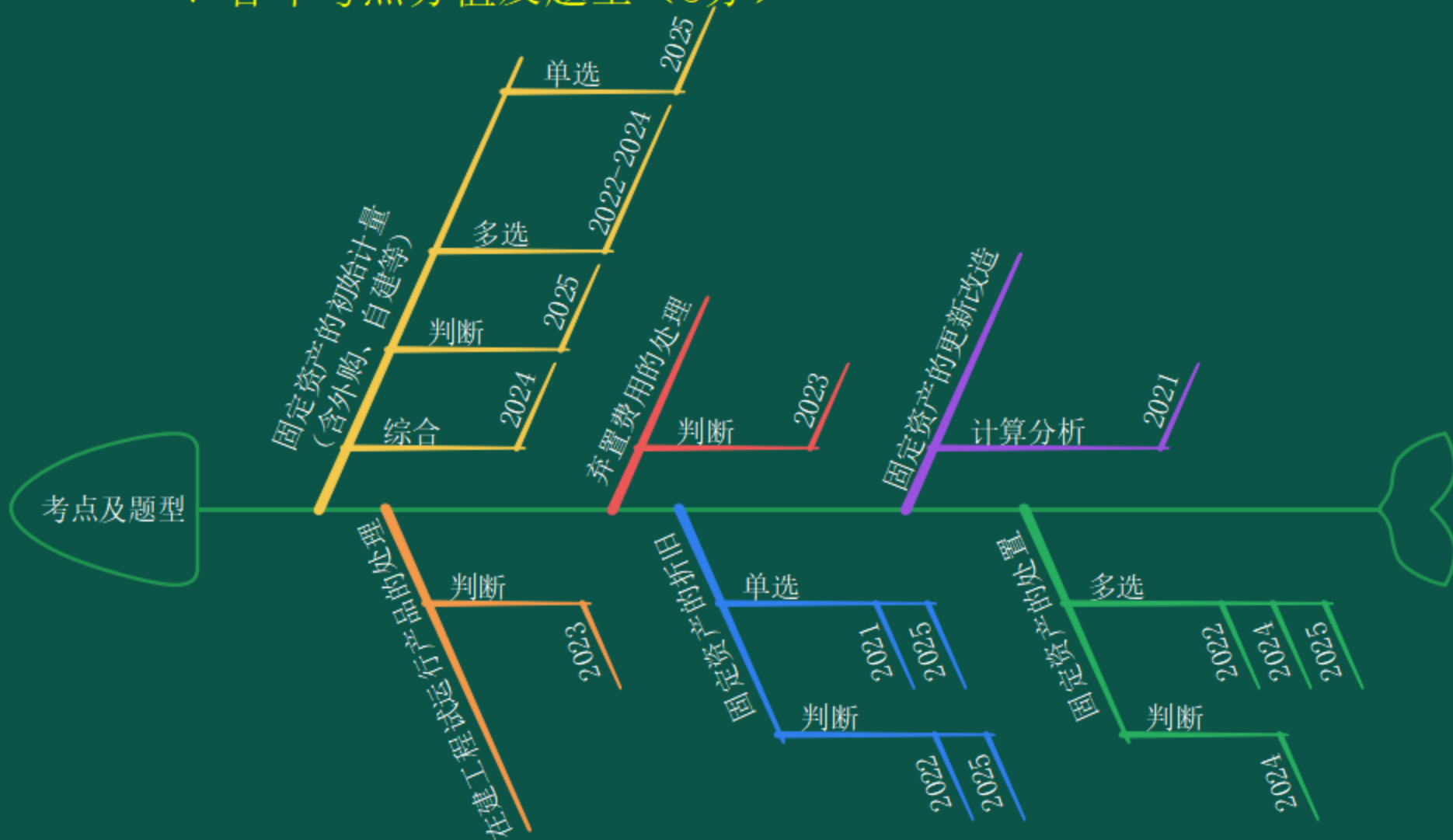


第三章 固定资产



综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（5分）





综述：考情分析

二、教材主要变化

新增

1. “固定资产达到预定可使用状态的判断标准”相关表述；
2. “测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，应当计入固定资产成本”相关表述；
3. “自行建造固定资产过程中使用固定资产计提的折旧应计入在建工程成本”相关表述。



目录

考点1：固定资产的概念和初始计量

考点2：固定资产的折旧

考点3：固定资产的后续支出

考点4：固定资产的处置



考点1：固定资产的概念和初始计量

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（具有实物形态，区别无形资产）：

1. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；（区别存货的目的出售）
2. 使用寿命超过一个会计年度。



考点1：固定资产的概念和初始计量

二、固定资产的初始计量

总原则：

固定资产应当按照**成本**进行初始计量。

固定资产的成本，是指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。（来源不同、成本构成不同）



考点1：固定资产的概念和初始计量

（一）外购固定资产

（1）一般情况

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、安装成本和**专业人员服务费**等。（价+税+费）



考点1：固定资产的概念和初始计量

注意：

①相关税费包括进口环节关税、消费税、车辆购置税等。

（不含允许抵扣的增值税）

②增值税看情况。（看主体、看发票）

③人员培训费不计入成本。



考点1：固定资产的概念和初始计量

(2) 特殊情况

企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照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。

如果以一笔款项购入的多项资产中除固定资产外还包括其他资产，也应按类似方法予以处理。



考点1：固定资产的概念和初始计量

【计算分析·教材例题3-1】2×25年3月10日，甲公司购入需要安装的生产设备一台，取得增值税专用发票上注明的设备价款为30万元，增值税额为3.9万元。当日，设备运抵甲公司并开始安装。

为安装设备，领用本公司原材料一批，价值5万元，该批材料购进时支付的增值税进项税额为0.65万元；以银行存款支付安装费，取得的增值税专用发票上注明的安装费为4万元，增值税额为0.36万元。2×25年3月28日，该设备经调试达到预定可使用状态。



考点1：固定资产的概念和初始计量

解析：甲公司的账务处理如下：

(1) 3月10日，购入设备

借：在建工程——××设备

30

 应交税费——应交增值税（进项税额）

3.9

 贷：银行存款

33.9

(2) 领用本公司原材料，支付安装费等

借：在建工程——××设备

9

 应交税费——应交增值税（进项税额）



考点1：固定资产的概念和初始计量

(3) 3月28日，该设备经调试达到预定可使用状态

借：固定资产

39

贷：在建工程——××设备

39



考点1：固定资产的概念和初始计量

【计算分析·教材例题3-2】2×25年4月21日，甲公司向乙公司一次购入3套不同型号且具有不同生产能力的设备A、B和C。

取得的增值税专用发票上注明的设备总价款为5 000 000元，增值税税额为650 000元，支付装卸费取得的增值税专用发票上注明的装卸费为20 000元（注意是否专属），增值税税额为1 200元，全部以银行转账支付；

假定A、B和C设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为1 560 000元、2 340 000元和1 300 000元。假定不考虑其他相关税费。



考点1：固定资产的概念和初始计量

解析：甲公司的账务处理如下：

(1) 计入固定资产成本

$$=5\ 000\ 000+20\ 000$$

$$=5\ 020\ 000\ (\text{元})$$

(2) 确定A、B和C设备的价值分配比例

A设备应分配的固定资产价值比例为：

$$1\ 560\ 000 / (1\ 560\ 000 + 2\ 340\ 000 + 1\ 300\ 000) \times 100\% = 30\%$$

B设备应分配的固定资产价值比例为：

$$2\ 340\ 000 / (1\ 560\ 000 + 2\ 340\ 000 + 1\ 300\ 000) \times 100\% = 45\%$$

C设备应分配的固定资产价值比例为：

$$1\ 300\ 000 / (1\ 560\ 000 + 2\ 340\ 000 + 1\ 300\ 000) \times 100\% = 25\%$$



考点1：固定资产的概念和初始计量

(3) 确定A、B和C设备各自的成本

A设备的成本 $=5\,020\,000 \times 30\% = 1\,506\,000$ (元)

B设备的成本 $=5\,020\,000 \times 45\% = 2\,259\,000$ (元)

C设备的成本 $=5\,020\,000 \times 25\% = 1\,255\,000$ (元)

