



主讲老师：姜凯文

税务师 财务与会计 深度精讲

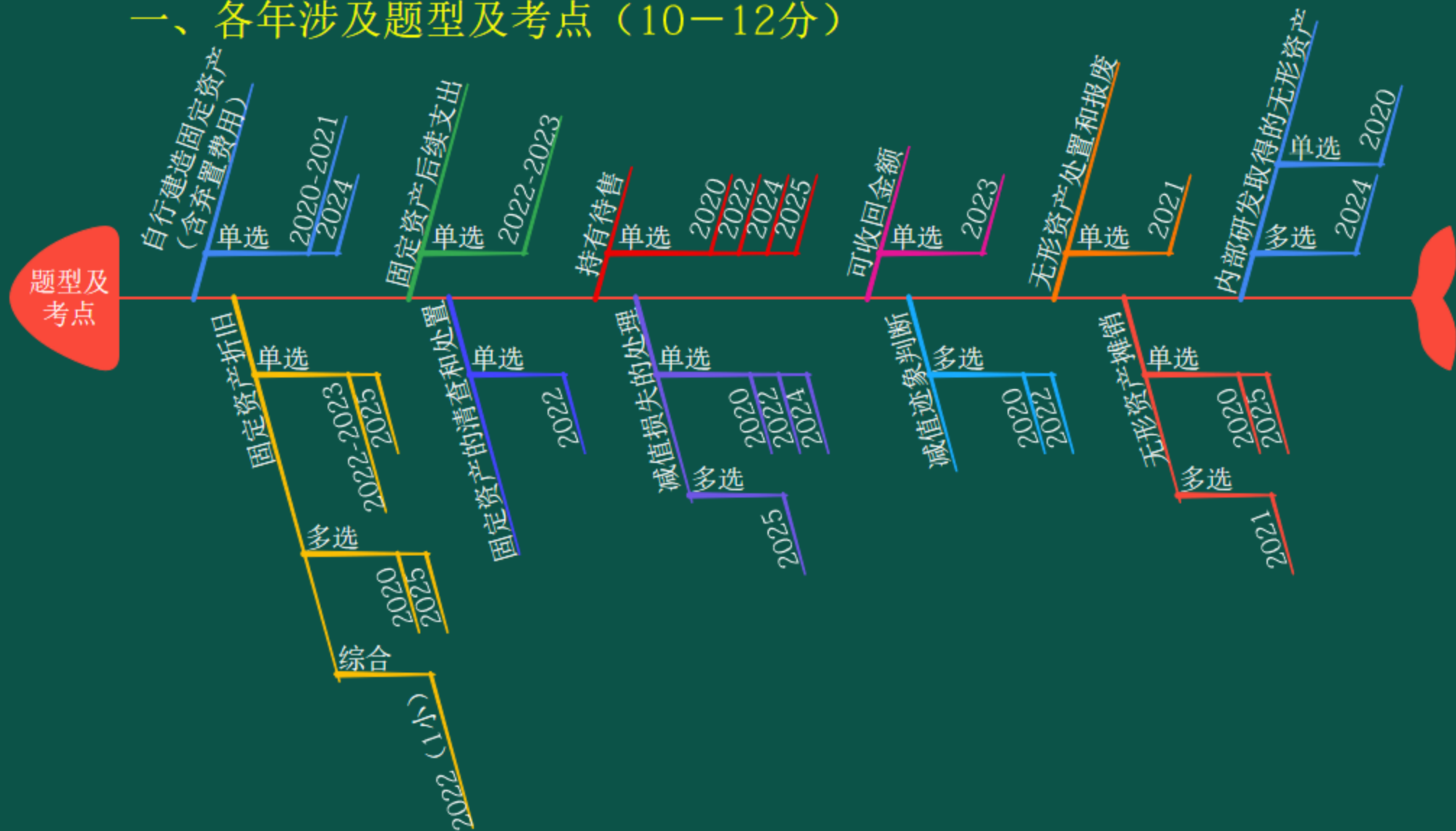


第九章 非流动资产（一）



综述：考情分析

一、各年涉及题型及考点（10—12分）





综述：考情分析

二、教材主要变化

(1) 章序由原“第十章”改为“第九章”，由七节改为六节，原第二节“固定资产取得的核算”内容精简合并到第一节。

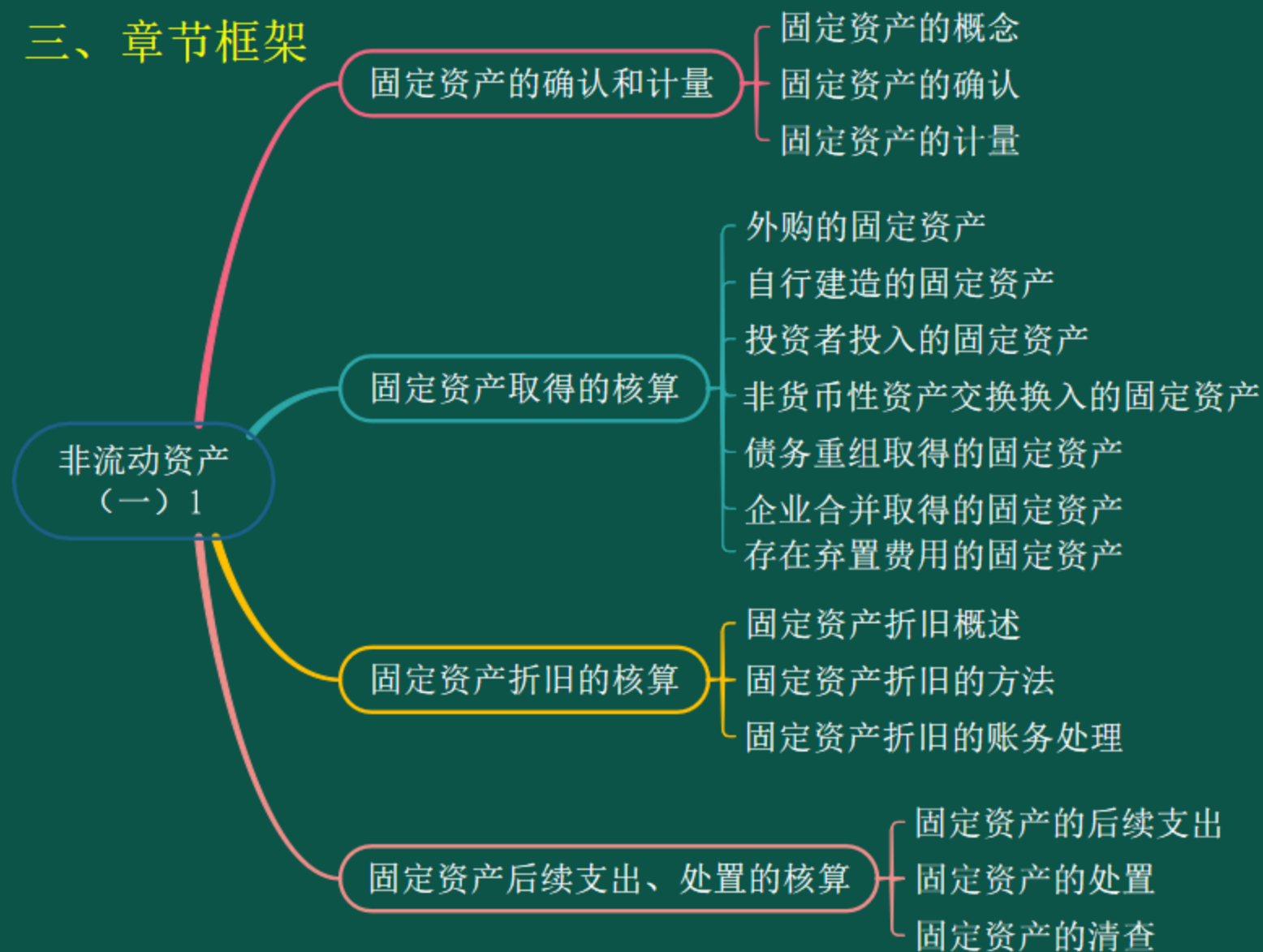
(2) “非货币性资产交换方式取得固定资产”调整到第十五章；“企业合并取得的固定资产”调整到第十章。

(3) 影响固定资产折旧的基本因素增加“固定资产减值准备”。



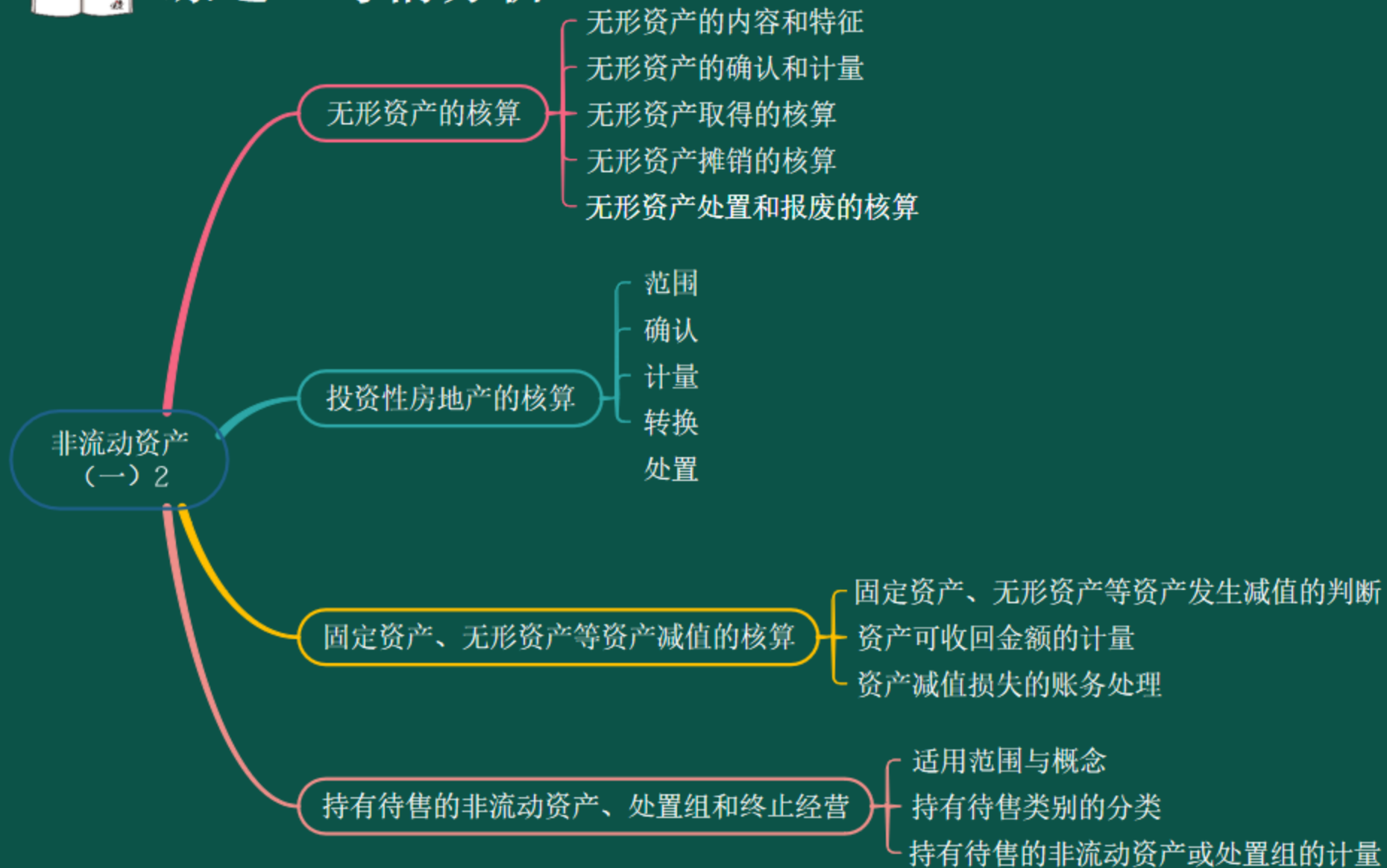
综述：考情分析

三、章节框架





综述：考情分析





第一节

固定资产的确认和计量



目录

PART1 固定资产的概念

PART2 固定资产的确认

PART3 固定资产的初始计量



第一节 固定资产的确认和计量

一、固定资产的概念

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产（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）；
- 2.使用寿命超过一个会计年度。



第一节 固定资产的确认和计量

二、固定资产的确认

固定资产在同时满足以下两个条件时，才能加以确认：

- 1.该固定资产包含的经济利益很可能流入企业。
- 2.该固定资产的成本能够可靠计量。



第一节 固定资产的确认和计量

提示：

对于企业的环保设备和安全设备等资产，虽然不能直接为企业带来经济利益，却有助于企业从相关资产获得经济利益，也应当确认为固定资产，但这类资产与相关资产的账面价值之和不能超过这两类资产可收回金额。



第一节 固定资产的确认和计量

三、固定资产的初始计量

（一）设置科目

企业一般需要设置“固定资产”“在建工程”“工程物资”“累计折旧”“固定资产清理”等科目。

“固定资产”科目核算企业固定资产的原价，借方登记企业增加的固定资产的原价，贷方登记企业减少的固定资产的原价，期末借方余额，反映企业期末固定资产的账面原价。



第一节 固定资产的确认和计量

“在建工程”科目核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出，借方登记企业各项在建工程的实际支出，贷方登记完工工程转出的成本，期末借方余额，反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本。



第一节 固定资产的确认和计量

“工程物资”科目核算企业为在建工程而准备的各种物资的实际成本，借方登记企业购入工程物资的成本，贷方登记领用工程物资的成本，期末借方余额，反映企业为在建工程准备的各种物资的成本。（区别存货）



第一节 固定资产的确认和计量

提示：

- 1.建筑企业为保证施工和管理的正常进行而购建的各种临时设施，满足固定资产确认条件的，也在本科目核算。
- 2.企业购置计算机硬件所附带的、无法单独计价的软件，与所购置的计算机硬件一并作为固定资产。
- 3.采用成本模式计量的已出租的建筑物，在“投资性房地产”科目核算，不在本科目核算。
- 4.未作为固定资产管理的工具、器具等，在“周转材料”科目核算。



第一节 固定资产的确认和计量

（二）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。

来源方式：外购、自行建造、投资者投入以及非货币性资产交换、债务重组、企业合并和租入等。（来源不同，成本构成不同）



第一节 固定资产的确认和计量

1. 外购固定资产成本

(1) 成本构成

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、安装费和专业人员服务费等。（价税费）

注意：

①员工培训费不计入固定资产的成本，应于发生时计入当期损益。

②增值税的处理（看主体、看发票）。



第一节 固定资产的确认和计量

(2) 账务处理

①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：银行存款等



第一节 固定资产的确认和计量

②购入需要安装的固定资产

a. 购入固定资产

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

b. 安装固定资产其他支出

借：在建工程

 贷：应付职工薪酬/原材料（成本）/库存商品（成本）/银行

存款等

c. 达到预定可使用状态后转入固定资产

借：固定资产

 贷：在建工程



第一节 固定资产的确认和计量

（3）外购固定资产的特殊情况（2种）

①购入多项资产

企业可能以一笔款项同时购入**多项**没有单独标价的资产。

如果这些资产均符合固定资产的定义，并满足固定资产的确认条件，则应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产的**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。

如果一笔款项购入的多项资产中还包括固定资产以外的其他资产，也应按照类似的方法予以处理。



第一节 固定资产的确认和计量

②分期付款购买

A.概述

企业购买固定资产的价款**超过**正常信用条件分期支付，实质上具有**融资性质**的。



第一节 固定资产的确认和计量

B.处理原则

a.固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值（本金）之和确定。

b.实际支付的价款（本利和）与购买价款的现值（本金）之间的差额（未来期间的利息），应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件的应当计入固定资产成本外，均应当在信用期间内确认为财务费用，计入当期损益。



第一节 固定资产的确认和计量

C.账务处理:

借: 在建工程/固定资产 (购买价款现值, 即本金)

未确认融资费用 (未来应支付利息)

贷: 长期应付款 (未来支付的本利和)

借: 财务费用 (费用化)

在建工程 (资本化)

贷: 未确认融资费用

借: 长期应付款

贷: 银行存款