

会计实务复习笔记（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/188/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c74_188745.htm

第五章 固定资产

第一节 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地计量

企业在对固定资产进行确认时，应当按照固定资产定义和确认条件，考虑企业的具体情形加以判断。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总额。固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益，从而适用不同的折旧率或折旧方法的，应当单独确认为固定资产。

第二节 固定资产的初始计量

固定资产在取得时，应按取得时的成本入账；取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使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

外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购入需要安装的固定资产，先记入“在建工程”科目，待安装完毕达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目。如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，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入账价值。[例5-1] 2004年3月12日，甲公司购入一台不需安装就可以直接投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为800000元，增值税额为136000元，发生的运杂费为5000元，以银行存款转账支付。假定不考虑其他相关税费。甲公司的账务处理如下：
借：固定资产 941000 贷：银行存款 941000

[例5 - 2] 2004年2月3日，乙公司购入了一台需要安装的机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为260000元，增值税额为44200元，支付的运输费为3000元，款项已通过银行支付；安装设备时，领用原材料一批，价值24200元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为4114元；支付安装工人的工资为4800元；假定不考虑其他相关税费。乙公司的账务处理如下：

(1) 支付设备价款、增值税、运输费合计为307200元
借：在建工程 307200 贷：银行存款 307200

(2) 领用本公司原材料，支付安装工人工资等费用合计为33114元
借：在建工程 33114 贷：原材料 24200 应交税金--应交增值税（进项税额转出） 4114 应付工资 4800

(3) 设备安装完毕达到预定可使用状态
借：固定资产 340314 贷：在建工程 340314

二、自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。（一）工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。企业的在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。[例题1] 某大型生产线达到预定可使用状态前进行联合试车发生的费用，应记入的会计科目是（）

。 A . 长期待摊费用 B . 营业外支出 C . 在建工程 D . 管理费用
答案：C

(二) 在建工程发生单项或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，计入继续施工的工程成本；如为非常原因造成的报废或毁损，或在在建工程项目全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出。

(三) 所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按会计制度关于计提固定资产折旧的规定，计提固定资产的折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

[例5-4] 2004年1月，丙公司准备自行建造一座厂房，为此购入工程物资一批，价款为250000元，支付的增值税进项税额为42500元，款项以银行存款支付。1~6月，工程先后领用工程物资272500元，（含增值税额）；剩余工程物资转为该公司的存货，其所含的增值税进项税额可以抵扣；领用生产用原材料一批，价值为32000元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为5440元；辅助生产车间为工程提供有关劳务支出为35000元；计提工程人员工资为65800元；6月底，工程达到预定可使用状态并交付使用。假定不考虑其他相关税费。丙公司的账务处理如下：

(1) 购入为工程准备的物资来源：www.examda.com 借：工程物资 292500 贷：银行存款 292500

(2) 工程领用物资 借：在建工程--厂房 272500 贷：工程物资 272500

(3) 工程领用原材料 借：在建工程--厂房 37440 贷：原材料 32000 应交税金--应交增值税（进项税额转出）5440

(4) 辅助生产车间为工程提供劳务支出 借：在建工程--厂房 35000 贷：生产成本--辅助生产成本 35000

(5) 计

提工程人员工资借：在建工程--厂房 65800 贷：应付工资 65800 (6) 6月底，工程达到预定可使用状态并交付使用借：固定资产--厂房 410740 贷：在建工程--厂房 410740 (7) 剩余工程物资转作存货借：原材料 17094.02 应交税金--应交增值税(进项税额) 2905.98 贷：工程物资 20000 [例5-5] 2004年3月12日，甲公司将一幢新建厂房工程出包给丙公司承建，按规定先向承包单位预付工程价款500000元，以银行存款转帐支付；2004年7月8日，工程达到预定可使用状态后，收到承包单位的有关工程结算单据，补付工程款172000元，以银行存款转帐支付；2004年7月23日，工程达到预定可使用状态经验收后交付使用。甲公司的账务处理如下：来源

：www.examda.com (1) 2004年3月12日，甲公司预付工程款500000元借：在建工程 500000 贷：银行存款 500000 (2) 2004年7月8日，甲公司补付工程款172000元借：在建工程 172000 贷：银行存款 172000 (3) 2004年7月23日，工程达到预定可使用状态经验收交付使用借：固定资产 672000 贷：在建工程 672000 [例题3] 下列项目中，不应计入固定资产入账价值的是()。 A. 固定资产安装过程中领用生产用原材料负担的增值税 B. 固定资产达到预定可使用状态前发生的借款利息(符合资本化条件) C. 固定资产达到预定可使用状态后至竣工决算前发生的借款利息 D. 固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税 答案：C 解析：固定资产达到预定可使用状态后发生的借款利息应计入当期损益。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com