

《小企业会计制度》（主要会计事项分录举例）（三）PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E3_80_8A_E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_c42_241427.htm 三、固定资产（一）
固定资产增减
1.购入不需要安装的固定资产，按买价加上相关税费以及使固定资产达到预定可使用状态前的其他支出借：固定资产 贷：银行存款
购入需要安装的固定资产，先记入“在建工程”科目，待安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目。
2.自行建造完成的固定资产，按建造资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出借：固定资产 贷：在建工程
3.投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值借：固定资产 贷：实收资本等
4.融资租入固定资产，应于租赁开始日借：固定资产 贷：长期应付款
应付融资租赁款（按租赁协议或合同确定的设备价款）
银行存款等（按支付的其他费用）
租赁期满，如合同规定将固定资产所有权转归承租企业借：固定资产有关明细科目 贷：固定资产
应付融资租赁款
5.接受捐赠的固定资产，按确定的入账价值借：固定资产 贷：待转资产价值
6.盘盈的固定资产，按其市价或同类、类似固定资产的市场价格减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额借：固定资产 贷：营业外收入
7.经批准无偿调入的固定资产，按确定的成本借：固定资产 贷：资本公积
8.与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入小企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命、使生产的产品质量实质性提高

或是生产产品的成本实质性降低等，应将发生的支出计入固定资产价值 借：在建工程等 贷：银行存款等 9.盘亏的固定资产 借：营业外支出（按固定资产账面净值） 累计折旧（按已提折旧） 贷：固定资产（按固定资产原价） 10.因出售、报废和毁损等原因减少的固定资产 借：固定资产清理（按减少的固定资产账面净值） 累计折旧（按已提折旧） 贷：固定资产（按固定资产原价） 11.投资转出的固定资产，按本制度中关于非货币性交易的原则处理 12.捐赠转出的固定资产 借：固定资产清理（按国定资产净值） 累计折旧（按已提折旧） 贷：固定资产（按账面原价） 借：固定资产清理（按应支付的相关税费） 贷：银行存款等 借：营业外支出（按“固定资产清理”科目的余额） 贷：固定资产清理（二）固定资产折旧 按月计提固定资产折旧 借：制造费用 管理费用等 贷：累计折旧（三）固定资产清理 1.出售、报废和毁损的固定资产转入清理 借：固定资产清理（按固定资产账面净值） 累计折旧（按已提折旧） 贷：固定资产（按固定资产原价） 2.清理过程中发生的费用以及应交的税金 借：固定资产清理 贷：银行存款 应交税金等 3.收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等 借：银行存款 材料等 贷：固定资产清理 4.应由保险公司或过失人赔偿的损失 借：其他应收款 贷：固定资产清理 5.生产经营期间产生的固定资产清理净收益 借：固定资产清理 贷：营业外收入 6.生产经营期间产生的固定资产清理净损失 借：营业外支出 贷：固定资产清理（四）在建工程 1.购入为工程准备的物资 借：工程物资 贷：银行存款 应付帐款 应付票据 2.工程领用物资 借：在建工程 贷：工程物资 工程完工后对领出的剩余工程物资应当办理退库手续 借：工程物资 贷：

在建工程 3.工程完工后剩余的物资，如转作本企业存货的借：材料（按材料的实际成本）应交税金应交增值税（进项税额）贷：工程物资（按转入存货的剩余工程物资的账面余额）

4.发包的工程，按合同规定向承包企业预付工程款、备料款借：在建工程建筑工程、安装工程等贷：银行存款以拨付给承包企业的材料抵作预付备料款的，按工程物资的实际成本借：在建工程建筑工程、安装工程等贷：工程物资将需要安装的设备交付承包企业进行安装时，按设备的成本借：在建工程建筑工程、安装工程等贷：工程物资与承包企业办理工程价款结算，补付工程款借：在建工程建筑工程、安装工程等贷：银行存款应付账款

5.自营的工程，领用工程用物资时，按工程物资的实际成本借：在建工程建筑工程、安装工程等贷：工程物资等工程领用本企业的材料借：在建工程建筑工程、安装工程等（按材料的实际成本加上不能抵扣的增值税进项税额）贷：材料（按材料的实际成本）应交税金应交增值税（进项税额转出）工程领用本企业的商品产品借：在建工程建筑工程、安装工程等（按商品产品的实际成本加上应交纳的相关税费）贷：库存商品（按库存商品的实际成本）应交税金应交增值税（销项税额）工程应负担的职工工资、福利费借：在建工程建筑工程、安装工程等贷：应付工资应付福利费

6.工程发生的工程管理费、征地费、可行性研究费、临时设费、公证费、监理费等借：在建工程其他支出货：银行存款等

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