

北京安通学校2007年中级会计考前冲刺内部讲义第三章 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/263/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E4\\_BA\\_AC\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_c44\\_263198.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/263/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c44_263198.htm) 第三章 固定资产

一、固定资产的初始计量（一）不同取得渠道下固定资产的初始成本确认

1. 外购方式（1）入账成本 = 买价 + 场地整理费 + 装卸费 + 运输费 + 安装费 + 税金 + 专业人员服务费（2）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。（3）分期付款购买固定资产时，应当以折现值入账。

2. 自行建造方式(本文由北京安通学校提供 欢迎阅读)（1）按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值（= 工程用物资成本 + 人工成本 + 相关税费 + 应予资本化的借款费用 + 间接费用）（2）出包方式下的会计核算 支付工程款时：借：在建工程 贷：银行存款 完工时：借：固定资产 贷：在建工程（3）自营方式下的会计核算 购买工程物资时借：工程物资 贷：银行存款 领用工程物资时：借：在建工程 贷：工程物资 工程完工时：借：固定资产 贷：在建工程 试车净支出发生时应列入工程成本。 单项或单位工程报废或毁损的净损失在工程项目尚未达到预定可使用状态时，计入工程成本；工程项目已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出；如为非正常原因造成的报废或毁损，或工程项目全部报废或毁损的，应将其净损失列入营业外支出。

固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者

实际成本等，按估计价值转入固定资产，并提取折旧，待竣工决算后再作调整。

3．融资租入方式(本文由北京安通学校提供 欢迎阅读) 如果该资产占企业资产总额比例大于30% 以租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者为入账价值 如果占资产总额的比例小于或等于30%按最低租赁付款额作为固定资产的入账价值。

4．投资者投入方式 按投资合同或协议价约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

5．非货币性交易方式 参见《第八章 非货币性资产交换》

6．债务重组方式 参见《第十一章 债务重组》

7．在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的原固定资产的账面价值 使该项资产达到预定可使用状态前发生的改扩建支出-改建。 扩建过程中发生的变价收入

8.固定资产弃置费的会计处理 (1) 会计处理原则 固定资产的弃置费应折现后计入固定资产的成本。(2) 一般会计分录 预计弃置费时 借：固定资产(以弃置费的折现值入账) 贷：预计负债 每期按市场利率计提预计负债的利息费用 借：财务费用 贷：预计负债

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](http://www.100test.com)