

2008备考CPA辅导第第六章固定资产第五节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/352/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_A4\\_87\\_E8\\_80\\_83\\_c45\\_352480.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/352/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c45_352480.htm)

第五节 固定资产与无形资产总结

一、 固定资产的增加 固定资产增加的方式有很多，自制、外购、融资租入、非货币性资产( )、接受捐赠等方式，其中需要注意的是自制和融资租入两种情况。自制固定资产中涉及到了领用本企业原材料和产品的情况，其中税费的处理是比较重要的处理；融资租入固定资产的处理涉及到了实际利率法摊销的问题。

1、 自制固定资产，涉及到了相关税费的处理，对于领用本企业外购的产品的，一般需要进行进项转出的处理，如果是领用外购的工程物资的不需要这样的处理，因为工程物资就是按照购入材料成本和增值税进项入账的，分录如下：借：在建工程 贷：工程物资 原材料 应交税费 - 应交增值税（进项转出）（原材料用于非应税项目进项转出） 库存商品（自产和委托加工） 应交税费 - 应交增值税（销项税额）（自产委托加工产品视同销售） 应交税费 - 应交消费税（应税消费品视同销售处理） 应付职工薪酬（应付工资和福利费）

2、 融资租入固定资产涉及到了固定资产入账价值的确认问题：最低租赁付款额 = 承租人应支付款项 + 承租方或者是相关第三方的担保余值，最低租赁付款额的现值 = 租金 × 年金现值系数 + 担保余值 × 复利现值系数，按照现值和固定资产公允价值的低者入账：借：在建工程 未确认融资费用 贷：长期应付款 - 最低租赁付款额 借：在建工程 贷：未确认融资费用

3、 接受捐赠固定资产：接受捐赠固定资产需要区分固定资产价值的问题。如果固定资产价值比较小的，全

部确认为当期营业外收入，纳入当期的应纳税所得额；如果是价值比较大的，需要分五年纳入应纳税所得额，当期应该确认递延所得税负债：借：固定资产 A 贷：营业外收入 A 借：所得税费用  $A \times 4/5 \times 33\%$  贷：递延所得税负债  $A \times 4/5 \times 33\%$

4、非货币性资产:): 非货币性资产:)得到的固定资产需要按照下面共识确认入账价值：具有商业实质的情况：换入固定资产入账价值 = 换出资产公允价值 + 支付的相关税费 - 可以抵扣的进项 + 支付的补价 - 受到的补价 不具有商业实质的情况：换入固定资产入账价值 = 换出资产账面价值 + 支付的相关税费 - 可以抵扣的进项 + 支付的补价 - 受到的补价 其中具有商业实质的需要确认整体非货币性资产:)损益：换出和换入资产的公允价值的差额确认为非货币性资产:)损益；另外单项资产的公允价值和账面价值的差额要确认为单项资产损益：其中如果换出的是存货的要确认主营业务收入和结转主营业务成本，原材料确认其他业务收入和结转其他业务成本。如果是换出金融资产的需要确认投资收益。如果是换出固定资产、无形资产的需要确认为营业外收支。借：固定资产 贷：主营业务收入 其他业务收入 固定资产清理 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 营业外收入 - 非货币性资产处置损益 营业外收入 - 非货币性资产:)处置损益 借：营业税金及附加 贷：应交税费 - 应交消费税 应交税费 - 应交营业税（不包括清理固定资产发生的营业税） 应交税费 - 应交资源税 如果是不具有商业实质的，这个时候营业税、消费税等价内税就需要确认为“支付的相关税费”中，存货等按照账面价值结转，不确认单项资产损益和整体非货币性资产:)的损益：借：固定资产 贷：库存商品 原材料 固定资产清理 应交税费 - 应交增值

税 应交税费 - 应交营业税 应交税费 - 应交资源税 应交税费 - 应交消费税

## 二、 固定资产后续支出处理

### 1、 固定资产更新改造费用

一般都是资本化处理的，计入固定资产原值。首先要把固定资产转入在建工程。然后对于后续的资本化支出处理可以参照自制固定资产的处理，其中涉及的税费，是否确认收入等一定要明确。这里需要注意的一点就是更新改造后的账面价值不能超过固定资产的可收回金额，高于可收回金额的部分应该是确认为当期损益，也就是确认资产减值损失。这里需要注意的就是经营租入的固定资产。更新改造的费用支出要作为“长期待摊费用”核算，不通过固定资产科目核算，然后在租赁期限内按照租金支付的比例和进度进行摊销。

借：再将工程 固定资产减值准备 累计折旧 贷：固定资产  
借：在建工程 贷：工程物资 原材料 应交税费 - 应交增值税（进项转出）（原材料用于非应税项目进项转出） 库存商品（自产和委托加工） 应交税费 - 应交增值税（销项税额）（自产委托加工产品视同销售） 应交税费 - 应交消费税（应税消费品视同销售处理） 应付职工薪酬（应付工资和福利费）

如果在建工程价值低于固定资产可收回金额的要按照实际发生的成本入账；账面价值高于固定资产的可收回金额的，高于的部分要确认资产减值损失：借：固定资产 资产减值损失 贷：在建工程

其中经营租入固定资产的更新改造费用支出要通过长期待摊费用核算，不增加经营租入固定资产的账面价值。更新改造过程中发生的相关支出、税费等的处理参照自制固定资产。只是在最后结转在建工程的时候要结转到长期待摊费用账户。

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)