

企业购入固定资产如何作会计处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E8_B4_AD_E5_c42_539101.htm

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令2008年第538号）的规定，企业自2009年1月1日后新购进的设备，将允许其抵扣进项税额，本期未抵扣完的进项税额可以结转下期继续抵扣。企业应尽早了解增值税转型的相关政策，并做好相应的财务核算工作。增加固定资产的会计处理企业增加固定资产时，支付增值税进项税并取得增值税专用发票的，可采用与增加存货相一致的会计处理方法。比如外购时，借记“应交税费应缴增值税（进项税额）”科目，按照专用发票上记载的应计入固定资产价值的金额，借记“固定资产”等科目，按照应付或实际支付的金额，贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”、“长期应付款”等科目。对于随固定资产购置发生的运费，在取得货物运费发票并经过国税、地税交叉稽核比对无误后，按税法规定准予抵扣的部分直接计入增值税“应交税费应缴增值税（进项税额）”，其余部分转入固定资产的价值，会计处理方法与物资采购的会计处理方法一致。如果购入的固定资产发生退货，则作相反的会计分录。

例1：甲企业从国内乙企业采购机器设备一台给生产部门使用，专用发票上注明价款50万元，增值税8.5万元，购进固定资产所支付的运输费用0.5万元，安装费1万元，取得合法发票，均用银行存款支付。甲企业会计分录：借：在建工程514650
应交税费应缴增值税（进项税额）85350（ $5000 \times 7\% + 85000$ ）
贷：银行存款600000。达到预计可使用状态时，借：固定

资产514650 贷：在建工程514650。出售转出固定资产会计处理 对于企业将自产或委托加工的固定资产用于非应税项目、集体福利或个人消费；将自产、委托加工或购买的固定资产作为投资，提供给其他单位或个体经营者、或分配给股东、或无偿赠送他人等都应视同销售货物，计算应缴增值税。借记“在建工程”、“长期股权投资”、“利润分配应付普通股股利”、“营业外支出”、“应付职工薪酬”等科目；按货物的公允价值，贷记“主营业务收入”等科目；按销售价格和规定的增值税税率计算的销项税额，贷记“应交税费应缴增值税（销项税额）”科目。同时结转相应的成本。根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第四条的规定，单位或个体经营者的下列行为均视同销售货物，要征收增值税：1.委托代销；2.受托代销；3.由总机构统一核算的纳税人，其设在不同县（市）的相关机构之间移送货物；4.将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目、集体福利或个人消费；5.将自产、委托加工或购买的货物用于对外投资、股利发放、无偿赠送。企业销售本企业已使用过的可抵扣增值税的固定资产，如该项固定资产原取得时，其增值税进项税额已计入“应交税费应缴增值税（进项税额）”，销售时计算确定的增值税销项税额，应借记“固定资产清理”科目，贷记“应交税费应缴增值税（销项税额）”科目。例2：乙公司因购货原因于2009年1月1日产生应付甲公司账款100万元，货款偿还期限为3个月。2009年4月1日，乙公司发生财务困难，无法偿还到期债务，经与甲公司协商进行债务重组。双方同意以乙公司生产吊车用作甲公司的生产经营，该设备成本60万元，公允价值（计税价）为80万元。假设甲公司未

计提坏账准备，乙公司向甲公司开具了增值税专用发票，价款80万元，增值税13.6万元。债权人甲公司账务处理：借：固定资产800000 应交税费应缴增值税（进项税额）136000 营业外支出债务重组损失64000 贷：应收账款乙公司1000000。债务人乙公司账务处理：借：应付账款甲公司1000000 贷：主营业务收入800000 应交税费应缴增值税(销项税额)136000 营业外收入债务重组利得64000。借：主营业务成本600000 贷：库存商品600000。例3：某企业销售一台生产用已使用过的固定资产，含税价为117万元，已提折旧10万元，该固定资产取得时，其进项税额17万元计入了“应交税费应缴增值税（进项税额）”，出售时收到价款80万元。购入时：借：固定资产1000000 应交税费应缴增值税（进项税额）170000 贷：银行存款1170000。计提折旧：借：制造费用100000 贷：累计折旧100000。出售时：借：固定资产清理900000 累计折旧100000 贷：固定资产1000000。借：固定资产清理136000 贷：应交税费应缴增值税(销项税额)136000。借：银行存款800000 贷：固定资产清理800000。借：营业外支出236000 贷：固定资产清理236000。例4：某企业转让2009年前购入的八成新小轿车，固定资产账面含税价30万元，已提折旧0.5万元，转让价30.5万元，未计提资产减值准备。该固定资产进项税额未计入“应交税费应缴增值税（进项税额）”，不考虑城建税及附加税费。（1）转入清理：借：固定资产清理295000 累计折旧5000 贷：固定资产300000。（2）取得收入：借：银行存款305000 贷：固定资产清理305000。（3）计提税金：借：固定资产清理5865.38 贷：应交税费应缴增值税5865.38 $[305000 \div (1 + 4\%) \times 4\% \times 50\%]$ 。同时借：固定资

产清理4134.62 贷：营业外收入4134.62(305000 - 295000 - 5865.38)。(4) 缴税时：借：应交税费应缴增值税5865.38 贷：银行存款5865.38。进项税额转出的核算企业购入固定资产时，已按规定将增值税进项税额计入“应交税费应缴增值税(进项税额)”科目的，如果相关固定资产用于非应税项目，或用于免税项目、集体福利、个人消费等，应将原已计入“应交税费应缴增值税(进项税额)”科目的金额予以转出，借记“固定资产”，贷记“应交税费应缴增值税(进项税额转出)”科目。例5：某企业在2009年1月1日后接受捐赠的固定资产，含税价为1170万元，专用发票上已注明增值税额，若企业将此项固定资产专用于免税项目，则企业应作出的会计处理如下：借：固定资产1000000 应交税费应缴增值税(进项税额)170000 贷：营业外收入1170000。借：固定资产170000 贷：应交税费应缴增值税(进项税额转出)170000。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