

会计硕士mpacc：固定资产的管理与核算详解 会计硕士考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_A1_95_E5_c74_644309.htm 根据新企业准则，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的有形资产，应作为企业的固定资产进行核算和管理。当然，在实际工作中，企业应根据实际情况区别对待。比如：由于新准则没有对固定资产的单位价值作出规定，企业所拥有的一些价值较低、数量较多的工具、器具等资产，它们也符合固定资产的概念，但企业一般将它们不作为固定资产入账，而是作为存货核算。（一）固定资产的核算 固定资产的初始计量成本包括买价、相关税费以及在固定资产达到预定可使用状态前发生的相关费用。这里值得注意的是：在新的增值税暂行条例中，一般纳税人为生产产品、提供劳务而购买固定资产所支付的增值税可以作为进项税额抵扣，不再计入固定资产入账价值。另外如果购买固定资产的价款属于超过正常信用期分期付款，固定资产的成本要以购买价款的现值为基础确定。特殊行业购买的特定固定资产入账时还应考虑弃置费用。【例】2009年1月1日，某企业以分期付款方式购入一大型生产用设备，价款共计1000万元。每年年末支付200万元，另以银行存款支付增值税170万元，保险费、运杂费10万元。2009年12月31日，固定资产安装完毕，达到预定可使用状态，共发生安装费50万元。预计使用年限10年，净残值39760元，直线法摊销。（ $P/A, 10\%, 5$ ） $=3.7908$ ）账务处理如下：（1）2009年1月1日：借：在建工程 7,581,600 未确认融资费用 2,418,400 贷：长期应付款

10,000,000 借：在建工程 100,000 应产税费应交增值税（进项税额） 1,700,000 贷：银行存款 1,800,000 （2）2009年12月31日：借：在建工程 500,000 贷：银行存款 500,000 借：在建工程 758,160 贷：未确认融资费用 758,160 借：长期应付款 2,000,000 贷：银行存款 2,000,000 借：固定资产 8,939,760 贷：在建工程 8,939,760 （3）2010年12月31日：借：财务费用 633,976 贷：未确认融资费用 633,976 借：长期应付款 2,000,000 贷：银行存款 2,000,000 借：制造费用 890,000 贷：累计折旧 890,000 （4）2011年12月31日：借：财务费用 497,373.6 贷：未确认融资费用 497,373.6 借：长期应付款 2,000,000 贷：银行存款 2,000,000 借：制造费用 890,000 贷：累计折旧 890,000 （5）2012年12月31日：借：财务费用 347,110.96 贷：未确认融资费用 347,110.96 借：长期应付款 2,000,000 贷：银行存款 2,000,000 借：制造费用 890,000 贷：累计折旧 890,000 （6）2013年12月31日：借：财务费用 181,779.44 贷：未确认融资费用 181,779.44 借：长期应付款 2,000,000 贷：银行存款 2,000,000 借：制造费用 890,000 贷：累计折旧 890,000 固定资产的价值随着时间逐步转移到产品价值或期间费用中去。也就是会计中所说的对固定资产计提折旧。计提折旧的方法有直线法摊销、双倍余额递减法、年数总和法等。固定资产在使用过程中会不断磨损，这便涉及到会计核算中固定资产的后续支出，它包括费用化的支出和资本化的支出。一般来说，如果一项支出改变了原有固定资产的用途，或延长其使用寿命，使其未来流入的经济利益增加，我们就可以将其视为资本化支出。如果一项支出只涉及一般的修理性支出，我们一般在发生时计入当期损益。【例】2009年1月1日，某企业对2005年1月1日购入的一台生产用设备进行改

良，共发生改良支出10万元。该设备原价60万元，已提折旧40万元。2009年3月1日，该设备交付使用，可使其使用寿命延长3年。（改良前设备预计使用寿命为6年，预计无残值）。账务处理如下：（1）2009年1月1日：借：在建工程 200,000 累计折旧 400,000 贷：固定资产 600,000 借：在建工程 100,000 贷：银行存款 100,000 （2）2009年3月1日：借：固定资产 300,000 贷：在建工程 300,000 从2009年4月起，每月对该设备计提折旧：借：制造费用 5,000 贷：累计折旧 5,000 企业的固定资产如果发生报废、毁损、出售、对外投资，应将处置收入扣除账面价值和相关税费后的余额，计入当期损益。一般通过“固定资产清理”账户核算。（二）固定资产的管理

固定资产管理是企业财务管理的重要组成部分。由于固定资产投入大、价值高、使用年限较长，科学有效地搞好固定资产管理，保证其具有安全和良好的使用状态，提高固定资产的使用效率，是每一个企业应着重关注的问题。那么如何搞好固定资产管理呢？企业应建立健全良好的固定资产管理制度。

- 1、按规设岗，做到不相容职务相互分离。企业固定资产应由固定资产管理部门和财务部门分别立账管理。固定资产管理部门应设专人保管实物，保管员应建立账、卡、物相对应的统一管理制度。财务部门应设专人负责固定资产核算，及时、准确地登记固定资产账簿。
- 2、固定资产增减变动的报批手续应齐全。企业因生产管理需要购买固定资产必须先由各部门填写申购单，经总经理签批和财务部门审核后，组织有关人员采购，报销前须经固定资产管理部门进行财产登记，验收入库。对企业确已到报废年限、无使用价值的固定资产，应经总经理审批，并经主管部门核准后由财务部门

和固定资产管理部门及时登记。 3、固定资产应定期进行实物盘点清查，做到账实相符。固定资产管理部门的保管账与财务部门的固定资产账簿至少应每年核对一次，并进行实物盘点，同时要及时办理好盘亏、毁损、报废的报批手续。清查过程中若出现账实不符，应及时查明原因。 4、对公私两用的资产要重点管理，严防公物私用现象发生。 5、提高固定资产的使用效率。固定资产管理部门应定期将闲置固定资产予以整理，填写"闲置固定资产明细表"，拟定处理意见后呈报总经理。 相关推荐：会计硕士mpacc：从会计资料中发现异常情况的妙招 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