

2009年《会计基础》辅导：固定资产核算(2)会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c42\\_647252.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_647252.htm) id="news\_con" class="mar10">

二、固定资产的初始计量 固定资产应当按照成本进行初始计量。固定资产的初始计量指确定固定资产的取得成本 在我国会计实务中，固定资产的计价均应采用历史成本。(一)外购固定资产的成本 1.企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、相关税费(包括增值税)、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等，作为固定资产的取得成本。 2.一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，如果这些资产均符合固定资产的定义，并满足固定资产的确认条件，则应将各项资产单独确认为固定资产，并按公允价值的比例对总成本进行分配。 例题：甲公司向乙公司一次购进了三台不同型号且具有不同生产能力的设备A、B、C，共支付款项10000万元，增值税1700万元，包装费75万元，全部以银行存款转账支付.假定设备A、B、C均满足固定资产定义及确认条件，公允价值分别是4500万元、3850万元、1650万元，不考虑其他税费。(1)确定应计入固定资产成本的金额 固定资产总成本=10000+1700+75=11775万元 (2)确定设备A、B、C的价值分配比例 公允价值合计=4500+3850+1650=10000万元 A公允价值比例=4500÷10000=45% B公允价值比例=3850÷10000=38.5% C公允价值比例=1650÷10000=16.5% (3)确定A B C设备各自的成本 A设备的成本=11775×45%=5298.75万元 B设备的成本=11775×38.5%=4533.375万元 C设备的成本=11775×16.5%=1942.875

万元 3.购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除了应予以资本化以外，应当在信用期内计入当期损益。例如：甲企业购入一台大型设备，该设备的价款是100万元(不考虑其他因素)，分5期支付货款，每年年末支付20万元。假设购买价款的现值是75万元。则固定资产的成本应该是75万元而不是100万元。实际支付价款与购买价款现值的差额25万元，分期计入各期损益。

(二)企业自建固定资产，应按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。

(三)投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。注意：1、确定固定成本时，应当考虑预计弃置费。弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。企业应当根据《企业会计准则第13号-或有事项》的规定按照弃置费用现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债但不属于弃置义务的固定资产报废清理费，应当在发生时作为固定资产处置费用处理

2、固定资产的入账成本中，还应当包括企业为取得固定资产而缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。

【应用举例】：1、下列应当计入外购固定资产成本的是( ) (05) A 场地整理费 B 包装费 C 安装费 D 增值税 答案：ABCD

2、投资者投入的固定资产应按( )作为其成本(06) A 市场价格 B 投资各方确认的价值 C 原始价值 D 折余价值 答案：B

来源：考试大 [www.Examda.CoM](http://www.Examda.CoM) 考试就到百

考试题来源：[www.100test.com](http://www.100test.com)采集者退散 3、确定固定资产成本时，应当考虑的因素有( )(多选) A 弃置费用 B 报废清理费 C 契税 D 车辆购置税 答案：ACD百考试题：中国教育第一门户网站 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)