

网校会计中级考试会计科目考前培训基础班讲义6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69976.htm

第五章 固定资产本章应掌握的内容 本章2005年试题的分数为13分，题目的类型涉及单项选择题、多项选择题和计算分析题。考核的主要内容有：固定资产折旧额的计算，固定资产取得成本的确定，固定资产取得、计提折旧、计提减值准备、改扩建和出售等。

(1) 掌握固定资产初始计量的核算 (2) 掌握固定资产折旧的范围及其核算 (3) 掌握固定资产使用寿命和折旧方法的复核 (4) 掌握固定资产后续支出的核算 (5) 掌握固定资产期末计量的核算 (6) 掌握固定资产处置的核算

第一节 固定资产的确认 某一资产项目，如果要作为固定资产加以确认，首先需要符合固定资产的定义；其次，还需要符合固定资产的确认条件，即，该固定资产包含的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠的计量。

第二节 固定资产的初始计量 固定资产在取得时，应按取得时的成本入账；取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。

一、外购固定资产 [例5 - 2] 2004年2月13日，乙公司购入了一台需要安装的机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为260000元，增值税额为44200元，支付的运输费为3000元，款项已通过银行支付；安装设备时，领用原材料一批，价值24200元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为4114元；支付安装工人的工资为4800元；假定不考虑其他相关税费。乙公司的账务处理如下：【答疑编

号0510001：针对该题提问】（1）支付设备价款、增值税、运输费合计为307200元 借：在建工程 307200 贷：银行存款 307200（2）领用本公司原材料，支付安装工人工资等费用合计为33114元 借：在建工程 33114 贷：原材料 24200 应交税金--应交增值税（进项税额转出） 4114 应付工资 4800（3）设备安装完毕达到预定可使用状态 借：固定资产 340314 贷：在建工程 340314

二、自行建造的固定资产包括：自营工程、出包工程（一）自营方式建造固定资产（1）由于正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，如果工程项目尚未达到预定可使用状态的，计入继续施工的工程成本；如果工程项目已经达到预定可使用状态的，属于筹建期间的，计入长期待摊费用（筹建费用）；不属于筹建期间的，直接计入当期营业外支出。（2）如为非正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损，或在在建工程项目全部报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，属于筹建期间的，计入长期待摊费用（筹建费用）；不属于筹建期间的，直接计入当期营业外支出。（3）由于正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净收益，如果工程项目尚未达到预定可使用状态的，冲减继续施工的工程成本；如果工程项目已经达到预定可使用状态的，属于筹建期间的，冲减长期待摊费用（筹建费用）；不属于筹建期间的，直接计入当期营业外收入。（4）如为非正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损，或在在建工程项目全部报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净收益，属于筹建期间的，冲

减长期待摊费用（筹建费用）；不属于筹建期间的，直接计入当期营业外收入。[例5-4] 2004年1月，丙公司准备自行建造一座厂房，为此购入工程物资一批，价款为250000元，支付的增值税进项税额为42500元，款项以银行存款支付。1~6月，工程先后领用工程物资272500元，（含增值税额）；剩余工程物资转为该公司的存货，其所含的增值税进项税额可以抵扣；领用生产用原材料一批，价值为32000元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为5440元；辅助生产车间为工程提供有关劳务支出为35000元；计提工程人员工资为65800元；6月底，工程达到预定可使用状态并交付使用。假定不考虑其他相关税费。丙公司的账务处理如下：【答疑编号0510002：针对该题提问】（1）购入为工程准备的物资借：工程物资 292500 贷：银行存款 292500（2）工程领用物资借：在建工程--厂房 272500 贷：工程物资 272500（3）工程领用原材料借：在建工程--厂房 37440 贷：原材料 32000 应交税金--应交增值税（进项税额转出）5440（4）辅助生产车间为工程提供劳务支出借：在建工程--厂房 35000 贷：生产成本--辅助生产成本 35000（5）计提工程人员工资借：在建工程--厂房 65800 贷：应付工资 65800（6）6月底，工程达到预定可使用状态并交付使用借：固定资产--厂房 410740 贷：在建工程--厂房 410740（7）剩余工程物资转作存货借：原材料 17094.02 应交税金--应交增值税（进项税额）2905.98 贷：工程物资 20000【例题1】甲公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一条生产线，实际领用工程物资234万元（含增值税）。另外领用本公司所生产的产品一批，账面价值为240万元，该产品适用的增值税税率为17%，计税价格为260万元；

发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为130万元和18.2万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑除增值税以外的其他相关税费。该生产线的入账价值为（ ）万元。

A.622.2 B.648.2 C.666.4 D.686.4 【答疑编号0510003：针对该题提问】 【答案】C 【解析】该生产线的入账价值 = $234 + 240 + 260 \times 17\% + 130 + 18.2 = 666.4$ （万元）。 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