

[2006中级职称]会计实务第五章固定资产 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_5B2006\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_c44\\_70325.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__5B2006_E4_B8_AD_E7_BA_c44_70325.htm)

本章主要涉及问题： 固定资产的入账价值 固定资产折旧 固定资产期末计价注意：本章内容与债务重组的问题、非货币性交易的问题、政策变更的问题、投资者投资的问题相结合进行考核。第一节 固定资产入账价值的确定（重点）注意：固定资产的来源不同，入账价值计算也有所不同。一、外购的固定资产外购的固定资产入账价值：买价 + 相关税费注意：购买固定资产的增值税应计入固定资产的入账价值。二、自行建造的固定资产自建过程中的各种支出都要计入固定资产的入账价值，如工程物资、工资费用、借款的利息费用等等。1.建造固定资产购买的专用材料，不属于原材料，不属于企业存货，而是属于长期资产——工程物资，并且购买的工程物资的增值税应计入工程物资的成本内。领用工程物资时，借：在建工程 贷：工程物资2.如果建造固定资产领用的不是工程物资，而是自产的产品，在会计上不确认销售收入，但是税法上视同销售进行处理。借：在建工程 贷：库存商品 应交税金 - 应交增值税（销项税额）3.外购用于生产产品的材料转变用途用于工程上，则把增值税进项税额计入工程的成本内。借：在建工程 贷：原材料 应交税金 - 应交增值税（进项税额转出）4.建造过程中发生的工资、福利费，借：在建工程 贷：应付工资 应付福利费5.为固定资产建造发生的借款利息、手续费等的处理。注意：此问题非常关键，学习时，务必把此问题与后面借款费用的问题密切结合在一起。 为固定资产建造的专门借

款：6.固定资产达到预计使用之后，应将“在建工程”转到“固定资产”。借：固定资产 贷：在建工程

7.建造过程中发生单项工程或整个工程报废或毁损，扣除残料价值、保险公司的赔款等等的净损失的处理。如果工程将继续进行，只是单项工程的报废或只是部分工程毁损，则净损失计入工程成本。如果是非正常的损失或工程全部毁损，则净损失计入“营业外支出”。

8.工程达到预计使用状态之前，对工程进行试运行，试运行过程中发生的相应支出应计入工程成本。试运行过程中产生的相应产品所获得的收入冲减工程的成本。

9.建造的固定资产达到预计的使用状态，但竣工决算的手续未办，应先估算固定资产的价值，计提固定资产折旧。办理竣工决算手续之后，按实际价值对计提折旧进行调整。

2002年考题：某大型生产线在达到预计使用状态之前，进行的联合试车发生的费用应计入（ ）

A. 长期待摊费用 B. 营业外支出 C. 在建工程 D. 管理费用【答案】C

2004年考题：在建工程项目达到预定可使用状态前，试生产产品对外出售取得的收入应（ ）（2004年）

A. 冲减工程成本 B. 计入营业外收入 C. 冲减营业外支出 D. 计入其他业务收入【答案】A

2003年考题：在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出，应计入营业支出。（ ）（2003年）【答案】×

注意：领用材料税的问题、建造过程中所发生毁损的问题、试运行费用、收入的问题、达到预计使用状态但未办理竣工决算的计提折旧的问题。

三、出包方式建造固定资产在建工程账户变成一个结算账户。

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)