

06注会教材《会计》课程讲义kj0501 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74818.htm 第五章 固定资产 第一节 固定资产概述（了解） 第二节 固定资产取得 一、固定资产的计价基础 （一）按历史成本计价 （二）按净值计价 二、固定资产的价值构成 固定资产应当按其成本入账。（一）企业购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价加上支付的场地整理费、装卸费、运输费、安装费、税金和专业人员服务费等作为入账价值。（二）自行建造的固定资产，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，作为入账价值。（三）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值，作为入账价值。（四）融资租入的固定资产，其入账价值按《企业会计准则——租赁》的规定确定。（五）在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产的账面价值，加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的支出，减改建、扩建过程中发生的变价收入作为入账价值。（六）债务重组中取得的固定资产，其入账价值按《企业会计准则——债务重组》的规定确定。（七）以非货币性交易方式换入的固定资产，其入账价值按《企业会计准则——非货币性交易》的规定确定。（八）接受捐赠的固定资产，按以下规定确定其入账价值：1. 捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应当支付的相关税费，作为入账价值；2. 捐赠方没有提供有关凭据的，按以下顺序确定其入账价值：（1）同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计

的金额，加上应当支付的相关税费，作为入账价值；（2）同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。如接受捐赠的系旧的固定资产，按依据上述方法确定的新固定资产价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。（九）盘盈的固定资产，按以下规定确定其入账价值：1.同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。2.同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。（十）经批准无偿调入的固定资产，按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用，作为入账价值。【例题1】下列项目中，不应计入固定资产入账价值的是（ ）。A.固定资产购入过程中发生的运杂费支出 B.固定资产达到预定可使用状态前发生的借款利息（符合资本化条件） C.固定资产达到预定可使用状态后至竣工决算前发生的借款利息 D.固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税【答案】C

三、固定资产取得的会计处理

（一）购置的固定资产 需安装的固定资产通过"在建工程"科目核算。

（二）自行建造的固定资产 P120 例3：某企业自行建造仓库一座，购入为工程准备的各种物资200000元，支付的增值税额为34000元，实际领用工程物资（含增值税）210600元，剩余物资转作企业存货；另外还领用了企业生产用的原材料一批，实际成本为30000元，应转出的增值税为5100元；分配工程人员工资50000元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出10000元，工程完工交付使用。有关会计处理如下：

购入为工程准备的物资 借：工程物资 234000 贷：银行存款 234000
工程领用物资 借：在建工程----仓库 210600 贷：工程物资 210600
工程领用原材料 借：在建工程----仓库 35100 贷：原材料 30000 应交税金----应交增值税（进项税额转出） 5100
分配工程人员工资 借：在建工程----仓库 50000 贷：应付工资 50000
辅助生产车间为工程提供的劳务支出 借：在建工程----仓库 10000 贷：生产成本----辅助生产成本 10000
工程完工交付使用 借：固定资产 305700 贷：在建工程----仓库 305700
剩余工程物资转作企业存货 借：原材料 20000 应交税金----应交增值税（进项税额） 3400 贷：工程物资 23400

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