

## 第五节 固定资产

### 一、固定资产概述

#### 1. 固定资产的概念和特征

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

第一，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；

第二，使用寿命超过一个会计年度。





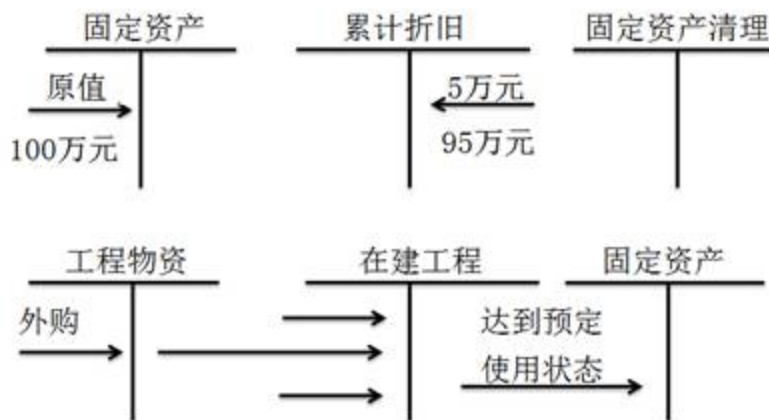
## 2. 固定资产的分类

按固定资产的经济用途和使用情况等综合分类，可把企业的固定资产划分为七大类：

- (1) 生产经营用固定资产；
- (2) 非生产经营用固定资产；
- (3) 租出固定资产（指企业在经营租赁方式下出租给外单位使用的固定资产）；
- (4) 不需固定资产；
- (5) 未使用固定资产；
- (6) 土地（指过去已经估价单独入账的土地）；
- (7) 融资租入固定资产（指企业以融资租赁方式租入的固定资产，在租赁期内，应视同自有固定资产进行管理）。

## 3. 固定资产的科目设置

为了核算固定资产取得、计提折旧和处置等情况，企业一般需要设置“固定资产”、“累计折旧”、“在建工程”、“工程物资”、“固定资产清理”等科目。



## 二、固定资产的取得

固定资产应当按照取得时的成本进行初始计量。

### 1. 外购固定资产

(1) 入账成本 = 买价 + 装卸费 + 运输费 + 安装费 + 税金 + 专业人员服务费等。



### 【提示】

①一般纳税人购入固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。

②一般纳税人企业购入固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。

③增值税一般纳税人 2016年 5月 1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及 2016年 5月 1日后发生的不动产在建工程，其进项税额应按照本办法有关规定分 2年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。上述进项税额中，60%的部分于取得扣税凭证的当期从销项税额中抵扣；40%的部分为待抵扣进项税额，于取得扣税凭证的当月起第 13个月从销项税额中抵扣。

取得时：

借：固定资产等

    应交税费——应交增值税（进项税额）

        【进项税额 × 60%】

        ——待抵扣进项税额 【进项税额 × 40%】

贷：银行存款等

第 13个月时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

        【进项税额 × 40%】

贷：应交税费——待抵扣进项税额 【进项税额 × 40%】

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，购入生产用设备一台，增值税专用发票上注明价款 10万元，增值税 1.7万元，发生运费取得增值税专用发票注明运费 0.5万元，增值税 0.055万元，发生保险费取得增值税专用发票注明保险费 0.3万元，增值税 0.018万元，该设备取得时的成本为（ ）万元。

- A. 10 B. 10.873  
C. 10.8 D. 12.573

【答案】C

【解析】增值税一般纳税人取得增值税专用发票，其进项税额可以抵扣。该设备取得时的成本 = 10 + 0.5 + 0.3 = 10.8（万元）。

( 2 ) 购入需要安装的固定资产。应在购入的固定资产取得成本的基础上加上安装调试成本等，作为购入固定资产的成本，先通过“在建工程”科目归集其成本，待达到预定可使用状态时，再由“在建工程”科目转入“固定资产”科目。



( 3 ) 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产。按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。



【例题·单选题】某企业以 400万元购入 A、 B、 C三项没有单独标价的固定资产。这三项资产的公允价值分别为 180万元、 140万元和 160万元。则 A固定资产的入账成本为（ ）万元。

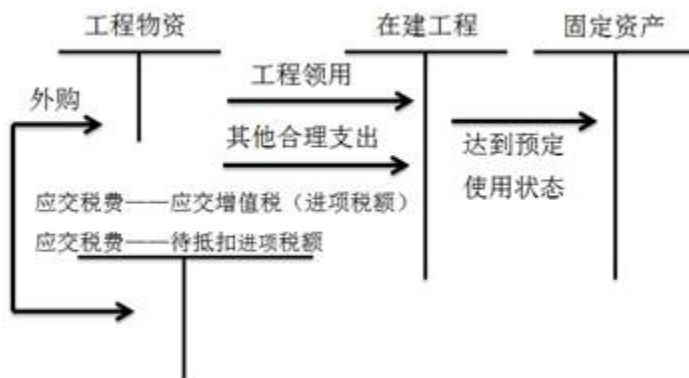
- A. 150 B. 180  
C. 130 D. 125

【答案】 A

【解析】 A固定资产的入账成本 =  $400 \times 180 \div (180 + 140 + 160) = 150$  (万元)。

## 2. 建造固定资产

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。核算时应先将相关支出记入“在建工程”科目，待达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目。



## ( 1 ) 自营工程

购入工程物资时：  
借：工程物资  
    应交税费—应交增值税（进项税额）  
    应交税费——待抵扣进项税额（不动产）  
    贷：银行存款  
领用工程物资时：  
借：在建工程  
    贷：工程物资  
支付发生的其他工程费用时：  
借：在建工程  
    贷：银行存款  
支付工程工资及福利时：  
借：在建工程  
    贷：应付职工薪酬  
领用本企业产品时：  
借：在建工程  
    贷：库存商品（成本价）  
领用本企业外购的材料时：  
借：在建工程  
    贷：原材料（成本价）  
工程完工时：  
借：固定资产  
    贷：在建工程

【提示】与建造不动产相关增值税的内容总结

不动产 领用物资	工程物资	原材料	自产 产品 无税 务处理
	进项税额可以抵扣	进项税额可以抵扣	
会计处理	购入时 借：工程物资 应交税费—应交增值税（进项税额）（进项税×60%） ——待抵扣进项税额（进项税×40%） 贷：银行存款等 领用时 借：在建工程 贷：工程物资	购入时 借：原材料 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 领用时 借：在建工程 贷：原材料 借：应交税费—待抵扣进项税额（原抵扣进项税×40%） 贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）	领用时 借：在建工程 贷：库存商品

【举例】某企业自建厂房一幢，购入为工程准备的各种物资 500000元，支付的增值税额为 85000元，全部用于工程建设。领用本企业生产的水泥一批，实际成本为 80000元，税务部门确定的计税价格为 100000元，增值税税率 17%；工程人员应计工资 100000元，支付的其他费用 30000元。工程完工并达到预定可使用状态。该企业应编制如下会计分录：

【答案】

购入工程物资时：  
借：工程物资 500000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 51000  
    ——待抵扣进项税额 34000  
    贷：银行存款 585000  
工程领用工程物资时：  
借：在建工程 500000  
    贷：工程物资 500000  
工程领用本企业生产的水泥：  
借：在建工程 80000  
    贷：库存商品 80000  
分配工程人员工资时：  
借：在建工程 100000  
    贷：应付职工薪酬 100000



支付工程发生的其他费用时：

借：在建工程	30000
贷：银行存款	30000

工程完工转入固定资产的成本  
=500000+80000+100000+30000=710000（元）

借：固定资产	710000
贷：在建工程	710000

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2018年 6月建造厂房领用材料实际成本 20000元，计税价格为 24000元，该项业务应计入在建工程成本的金额为（ ）元。

- A. 20000
- B. 23400
- C. 24000
- D. 28000

【答案】 A

【解析】根据营改增相关规定，领用外购的原材料用于建造厂房，领用的原材料的进项税额可以抵扣，会计处理：

借：在建工程	20000
贷：原材料	20000

【例题·单选题】某增值税一般纳税人企业自建仓库一幢，购入工程物资 200万元，增值税税额为 34万元，已全部用于建造仓库；耗用库存材料 50万元，应负担的增值税税额为 8.5万元；支付建筑工人工资 36万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。（2011年改编）

- A. 250
- B. 292.5
- C. 286
- D. 328.5

【答案】 C

【解析】根据营改增相关规定，建造固定资产相关的增值税可以抵扣，所以该仓库的入账价值 =200+50+36=286（万元）。

## （2）出包工程

出包工程是指企业通过招标方式将工程项目发包给建造承包商，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程。企业采用出包方式进行的固定资产工程，其工程的具体支出主要由建造承包商核算，在这种方式下，“在建工程”科目主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算的情况，企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过“在建工程”科目核算。工程达到预定可使用状态时，将“在建工程”科目余额转入“固定资产”科目。

甲 → 乙  
2018.3.15 下  
备料款：  
借：预付账款 100  
贷：银行存款 100