

第二章 资产

【考点 11】固定资产

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】专业人员培训费不构成固定资产入账成本，在发生时计入当期损益。

【提示 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。

【提示 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)。