



第10讲 固定资产（上）

第三节 固定资产

一、固定资产的管理

（一）固定资产概念和特征

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

- （1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；
- （2）使用寿命超过一个会计年度。

（二）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）不需用固定资产；
- （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）租入固定资产（指除短期租赁和低价值资产租入的固定资产，在租赁期内，应视同自有固定资产进行管理）。

（一）固定资产的管理要求

- （1）正确预测并确定固定资产的需要量和规模。
- （2）严格划分资本性支出和收益性支出的界限。
- （3）加强固定资产的日常管理。
- （4）正确核算固定资产折旧和减值，及时准确计提固定资产折旧，需要计提固定资产减值的应准确合理识别固定资产减值迹象并按规定计提减值，确保固定资产的及时更新改造。

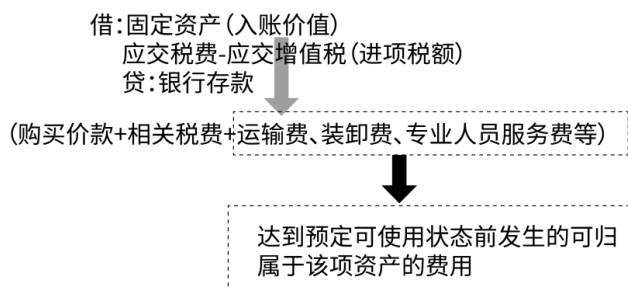
二、固定资产核算的会计科目

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”和“固定资产清理”等科目。

三、取得固定资产的账务处理

（一）外购固定资产

- 1、一般纳税人购入不需要安装的固定资产



【例题 1·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 1.3 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 0.045 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. 12.163

【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、一般纳税人购入需要安装的固定资产

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

借：在建工程（安装费）

 贷：银行存款

 原材料

 应付职工薪酬等

借：固定资产（入账价值）

 贷：在建工程

3、小规模纳税人购入固定资产：

借：固定资产/在建工程（增值税进项税额计入成本）

 贷：银行存款等

4、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 2·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）。

（二）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）

 贷：银行存款等

领用工程物资时：

借：在建工程

 贷：工程物资

支付其他工程费用时：

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

支付工程人员工资及福利时：

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）

达到预定可使用状态：

借：固定资产

 贷：在建工程

【例题 3·单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2020 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. 23120

C. 24000

D. 27120

【答案】A

【解析】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 4·单选题】某增值税一般纳税人企业自建一幢仓库，购入工程物资 200 万元，增值税税额为 26 万元，已全部用于建造仓库；耗用库存原材料 50 万元，购入时的增值税税额为 6.5 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。

A. 250

B. 312

C. 286

D. 318.5

【答案】C

【解析】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

（1）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

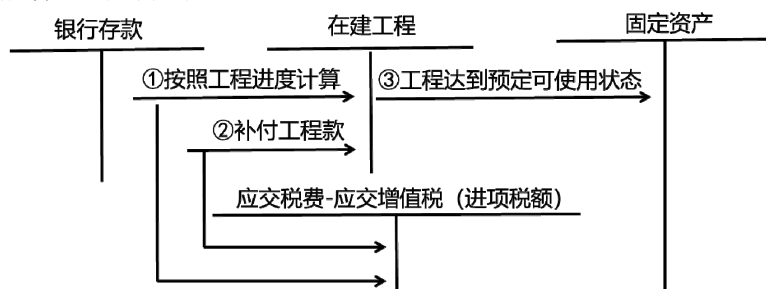


老会计-用心传递温度

安装工程。

(2) 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。

(3) 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。以不动产出包工程为例的账务处理图示如下：



四、固定资产计提折旧

(一) 固定资产折旧概述

固定资产折旧，是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行的系统分摊。

应计折旧额=固定资产原价-预计净残值-固定资产减值准备

影响固定资产折旧的因素主要有以下几个方面：

- (1) 固定资产原价；
- (2) 固定资产的使用寿命；
- (3) 预计净残值；
- (4) 固定资产减值准备。

【提示】 固定资产的使用寿命、预计净残值、折旧方法一经确定，不得随意变更。

【例题5·多选题】 下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

【答案】 ABCD

【解析】 影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计使用寿命、预计净残值和已计提的固定资产减值准备。

(二) 计提折旧的范围

空间范围	①提足折旧仍继续使用的固定资产 ②单独计价入账的土地 ③处于更新改造过程停止使用的固定资产 ④提前报废的固定资产
时间范围	当月增加，下月计提；当月减少，当月照提
范围	已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，按估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额



老会计-用心传递温度

【例题6·单选题】下列各项中,关于固定资产计提折旧的表述正确的是()。(2018年)

- A. 承租方经营租赁租入的房屋应计提折旧(或:承租方短期租赁资产应计提折旧)
- B. 提前报废的固定资产应补提折旧
- C. 已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧
- D. 暂时闲置的库房应计提折旧

【答案】D

【解析】承租方经营租赁租入的房屋,出租方计提折旧,承租方不计提折旧(或:短期租赁不属于承租方的资产,无须计提折旧),选项A不正确;提前报废的固定资产无须补提折旧,选项B不正确;已提足折旧仍继续使用的房屋无须计提折旧,选项C不正确。

【例题7·多选题】下列各项中,应计提固定资产折旧的有()。

- A. 经营租入的设备(或:短期租赁设备)
- B. 融资租入的办公楼(或:长期租赁办公楼)
- C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线

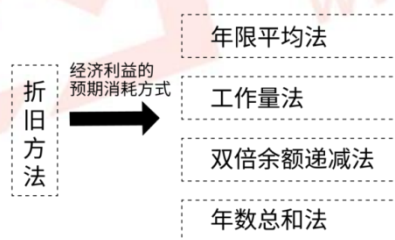
【答案】BCD

【解析】以经营租赁方式租入(或:短期租赁)的设备不计提折旧,因为企业不拥有该设备所有权,所以选项A不应计提折旧。

【例题8·判断题】已达到预定可使用状态暂按估计价值确定成本的固定资产在办理竣工决算后,应按实际成本调整原来的暂估价值,但不需调整原已计提的折旧额。() (2018年)

【答案】√

(二) 固定资产的折旧方法



【提示】方法一经确定,不得随意变更。

①年限平均法

$$\text{年折旧额} = (\text{原值} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用年限}$$



$$\text{原值} \times \text{预计净残值率}$$

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{年折旧额}}{\text{原值}} = \frac{1 - \text{预计净残值率}}{\text{预计使用年限}}$$



【例题 9·单选题】甲公司是增值税一般纳税人，2020 年 2 月 1 日购入需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 100 万元，增值税税额为 13 万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用 13 万元。安装时，领用材料 6 万元，该材料负担的增值税税额为 0.78 万元；支付安装工人工资 13 万元。该设备于 2020 年 3 月 30 日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2020 年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 9 B. 9.9 C. 11 D. 13.2

【答案】B

【解析】该设备的入账价值=100+13+6+13=132（万元），从 2020 年 4 月份开始计提折旧，2020 年度该设备应计提的折旧额=132÷10×9÷12=9.9（万元）。

【综合例题】甲公司有一台生产用机器设备，原价为 608 万元，预计使用 10 年，预计净残值为 8 万元，采用年限平均法计提折旧。计算该机器设备每月计提的折旧金额。

【答案】月折旧额=（原值-预计净残值）÷预计使用年限÷12=（608-8）÷10÷12=5（万元）。会计分录：

借：制造费用 5
 贷：累计折旧 5

②工作量法

单位工作量折旧额=[固定资产原价×（1-预计净残值率）]÷预计总工作量

某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额

③双倍余额递减法

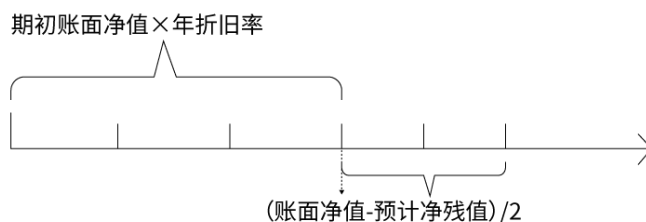
年折旧率=2/预计使用年限

年折旧额=期初固定资产账面净值×年折旧率

$$\text{账面价值} = \frac{\text{固定资产的原价} - \text{计提的累计折旧} - \text{计提的减值准备}}{\text{账面净值} = \text{折余价值}}$$

折旧年限到期前两年

年折旧额=（剩余账面净值-预计净残值）/2





老会计-用心传递温度

【例题 10·单选题】某企业一台生产设备原价为 800 万元，预计净残值为 38.4 万元，预计可使用 5 年，采用双倍余额递减法计提折旧。至 2017 年 12 月 31 日，该设备已使用 3 年，账面净值为 172.8 万元，未计提固定资产减值准备，不考虑其他因素，该设备 2018 年应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 86.4 B. 67.2 C. 53.76 D. 69.12

【答案】B

【解析】2018 年应计提的折旧额=（172.8-38.4）÷2=67.2（万元）。

4、年数总和法

某年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的年数总和×100%

某年折旧额=（原值-预计净残值）×该年折旧率

【例题11·单选题】2015 年 12 月某企业购入一台设备，初始入账价值为 400 万元。设备于当月交付使用，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为 4 万元，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2017 年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。（2018年）

- A. 160 B. 96 C. 132 D. 105.6

【答案】D

【解析】2017 年该设备应计提的折旧额为（400-4）×（4÷15）=105.6（万元）。

（四）固定资产折旧的账务处理

借：在建工程（用于自行建造固定资产）

 制造费用（基本生产车间使用）

 管理费用（管理部门使用）

 销售费用（销售部门使用）

 其他业务成本（经营租出）

贷：累计折旧（固定资产的备抵科目）

【提示 1】折旧方法一经选定，不得随意变更。

【提示 2】至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

【例题12·单选题】下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中，不正确的是（ ）。（2013年）

- A. 对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用
B. 对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
C. 对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
D. 对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

【答案】B

【解析】财务部门使用的固定资产的折旧计入管理费用。

五、固定资产的后续支出

后续支出类型	会计处理原则
资本化支出	计入固定资产成本
费用化支出	计入当期损益

1、资本化的后续支出

① 固定资产 → 在建工程



老会计-用心传递温度

借：在建工程 80（账面价值）
 累计折旧 10
 固定资产减值准备 10
 贷：固定资产 100

② 替换部件

借：在建工程 20
 贷：工程物资 20
借：营业外支出 5
 贷：在建工程 5

③ 发生支出 → 在建工程

借：在建工程 30
 贷：银行存款 30

④ 在建工程 → 固定资产

借：固定资产 125
 贷：在建工程 125

入账价值=原账面价值-被替换部件账面价值+新部件成本+其他资本化支出

【提示】更新改造等工程完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

【例题13·判断题】企业发生固定资产改扩建支出且符合资本化条件的，应计入相应在建工程成本。（）（2016年）

【答案】√

【例题 14·单选题】A 公司对一幢办公楼进行更新改造，该办公楼原值为 1000 万元，已计提折旧 500 万元。更新改造过程中发生支出 600 万元，被替换部分账面原值为 100 万元， 出售价款为 2 万元。不考虑相关税费，则新办公楼的入账价值为（）万元。（2018年）

A. 1100 B. 1050 C. 1048 D. 1052

【答案】B

【解析】被替换部分的账面价值=100×1-500/1000=50（万元）新办公楼的入账价值为 1000-500+600-50=1050（万元）。

【例题 15·单选题】企业对一条生产线进行更新改造。该生产线的原价为 120 万元，已提折旧为 60 万元。改造过程中发生支出 30 万元，被替换部分的账面原值 15 万元。该生产线更新改造后的成本为（）万元。

A. 65 B. 82.5 C. 135 D. 150

【答案】B

【解析】该生产线更新改造后的入账价值=（120-60）+30-15×60/120=82.5（万元）。

2、与固定资产有关的修理费用等后续支出



老会计-用心传递温度

不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

会计处理：

借：管理费用（企业生产车间和行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

贷：原材料

应付职工薪酬

银行存款等

老会计
www.lkj100.com