第三章

固定资产

考情分析

本章属于基础性章节，与无形资产、投资性房地产并称为“基础三兄弟”，整体难度都不高，2025年预计3-6分。

第一节　固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；

（2）使用寿命超过一个会计年度。

使用

固定资产

第一节　固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认

1、环保设备和安全设备也应确认为固定资产。

2、工业企业所持有的备品备件和维修设备等资产通常确认为存货，但某些备品备件和维修设备需要与相关固定资产组合发挥效用，例如民用航空运输企业的高价周转件，应当确认为固定资产。

周转

第一节　固定资产的确认和初始计量

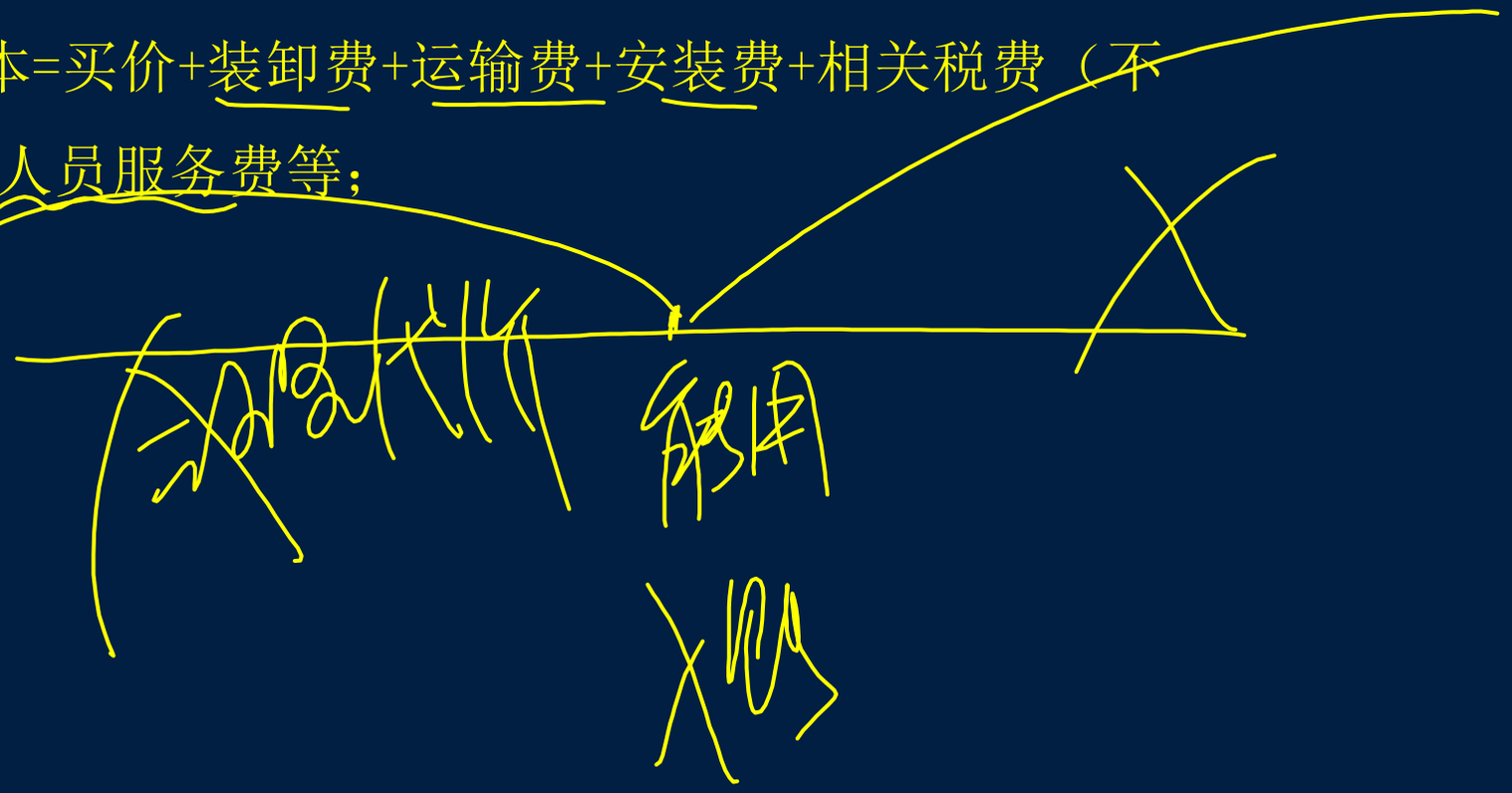
3、固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

第一节　固定资产的确认和初始计量

二、固定资产的初始计量

（一）外购固定资产

1、入账成本=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费（不能抵扣）+专业人员服务费等；



第一节　固定资产的确认和初始计量

【例-单选题】甲公司系增值税一般纳税人，购入一套需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税税额为39万元，自行安装耗用材料20万元，发生安装人工费5万元。不考虑其他因素，该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为（　）万元。

A. 320

B. 325

C. 351

D. 376

第一节　固定资产的确认和初始计量

答案：B

解析：该固定资产的入账价值＝300＋20＋5＝325（万元）。增值税税额可以抵扣，不计入固定资产成本。

第一节　固定资产的确认和初始计量

【例-单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2024年8月3日购入需安装才能使用的生产线设备一台，取得增值税专用发票注明的价款220万元，增值税税额为28.6万元，取得运费增值税专用发票注明的运费12万元，增值税税额1.08万元，支付保险费2万元。运抵甲公司后进行安装，发生安装人员薪酬3.5万元，领用外购原材料一批，该批原材料的成本为10万元，市场售价为12万元。8月29日设备调试成功，达到预定可使用状态，则该生产线设备的入账金额为（　）万元。

A. 247.5　　B. 249.5

C. 249.2　　D. 251.54

只选结构

第一节　固定资产的确认和初始计量

答案：A

解析：固定资产的入账金额=220+12+2+3.5+10=247.5（万元）；领用外购原材料用于生产线设备的安装无需进行税务处理。

第一节　固定资产的确认和初始计量

【例-多选题】2024年5月1日，甲公司购入一台需要安装的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为500000元，增值税进项税额为65000元，取得运费增值税专用发票，其中运费2500元，增值税225元，款项已通过银行存款支付；安装设备时，领用本公司原材料一批，价值30000元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为3900元；支付安装工人工资4900元。假定不考虑其他税费。下列基于上述资料的会计论断中，正确的有（　）。

500025+3+0.49

第一节　固定资产的确认和初始计量

A. 该固定资产购入时形成可抵扣的进项税额为65225元

B. 安装固定资产领用原材料的进项税额可以抵扣

C. 安装固定资产领用原材料应视同销售处理

D. 固定资产的入账成本为537400元

第一节　固定资产的确认和初始计量

答案：ABD

解析：选项A，该固定资产购入时的可抵扣进项税额

＝65000＋225＝65225（元）；

选项C，安装生产用设备领用原材料时，进项税额可以抵扣；

选项D，固定资产的入账成本

＝500000＋2500＋30000＋4900＝537400（元）。

第一节　固定资产的确认和初始计量

2、以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产

应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

A	40	80
B	30	
C	20	
D	10	
	100	

$80 \times \frac{30}{100} = 24$ B

第一节　固定资产的确认和初始计量

【例-单选题】甲公司2024年6月与乙公司签订一揽子采购协议，协议约定甲公司一次性向乙公司采购A、B、C三台不同型号的设备。支付总采购价款为2500万元，增值税为325万元。同时甲公司支付设备保险费10万元。设备运抵甲公司后A设备在安装时领用本企业自产产品一批，该批产品成本为22万元，市场售价为30万元。假定设备A、B和C分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为900万元、1200万元、1500万元。假设不考虑其他相关税费，则A设备的入账价值为（　）万元。

2510 — A / B / C

$2510 \times \frac{900}{900+1200+1500} + 22$

A. 922　　B. 649.5　　C. 656.5　　D. 661.6

第一节　固定资产的确认和初始计量

答案：B

解析：A设备的入账价值=900/（900+1200+1500）×（2500+10）+22=649.5（万元）。

第一节　固定资产的确认和初始计量

（二）自行建造固定资产

企业自行建造固定资产包括自营建造和出包建造两种方式。都按照实际发生的支出确定工程成本。

1、自营方式建造固定资产

企业通过自营方式建造的固定资产，其入账价值应当按照该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、直接机械施工费等。

第一节　固定资产的确认和初始计量

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

第一节　固定资产的确认和初始计量

工程领用外购工程物资时：

借：在建工程

　　贷：工程物资

支付发生的其他工程费用时：

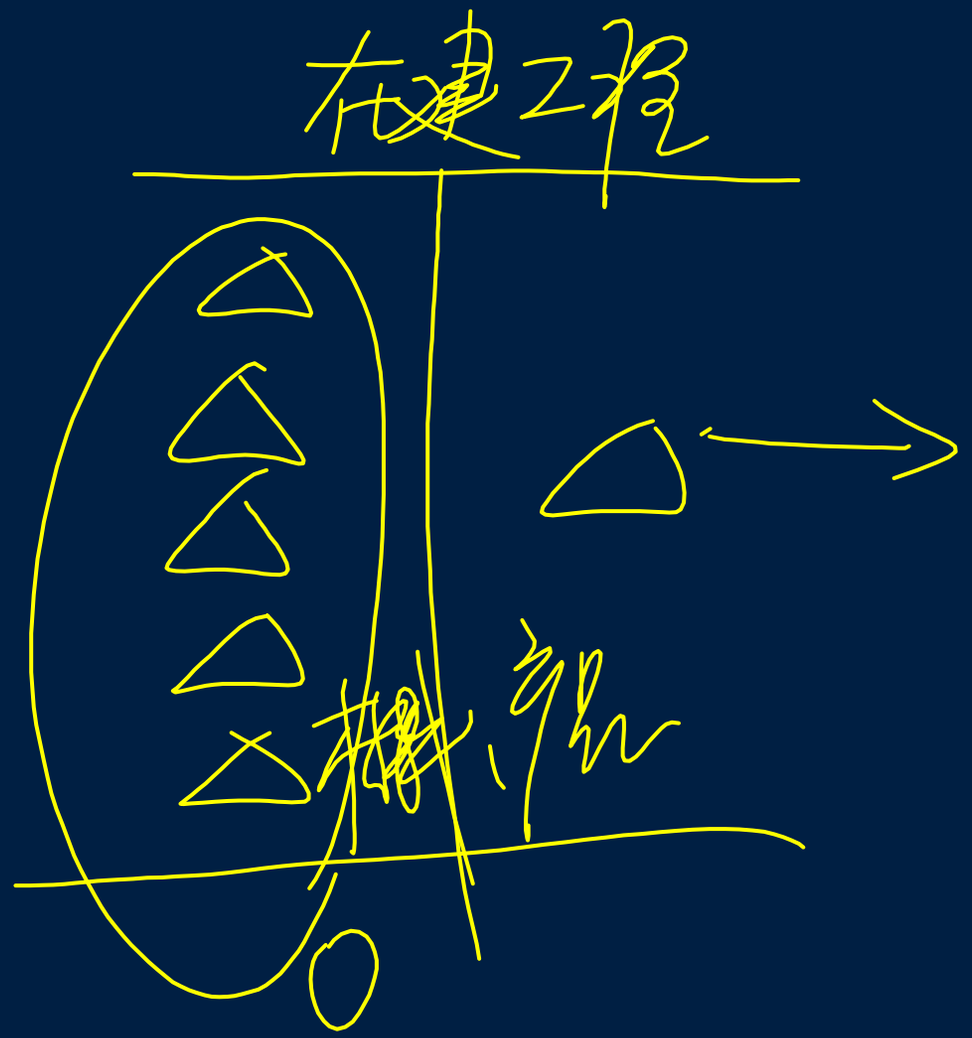
借：在建工程

　　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



第一节　固定资产的确认和初始计量

使用本企业自产产品时：

借：在建工程

　　贷：库存商品

使用本企业外购的材料时：

借：在建工程

　　贷：原材料

工程完工时（到达预定可使用状态）：

借：固定资产

　　贷：在建工程

（结转）

第一节　固定资产的确认和初始计量

提示：

（1）企业为建造固定资产准备的各种物资应当按照实际支付的买价、运输费、保险费等相关税费作为实际成本。

（2）建设期间：

发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本；

盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。

费用

第一节　固定资产的确认和初始计量

（3）建造固定资产领用工程物资、原材料或库存商品，应按其实际成本转入所建工程成本。

（4）单项或单位工程报废或毁损的净损失在工程项目尚未达到预定可使用状态时，计入工程成本；

工程项目已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出；

如为非正常原因造成的报废或毁损，或工程项目全部报废或毁损的，应将其净损失列入营业外支出。

推定

第一节　固定资产的确认和初始计量

2、出包工程建造固定资产

企业以出包方式建造固定资产，其成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

入账价值＝建筑工程支出＋安装工程支出＋安装设备支出＋分摊的待摊支出

第一节　固定资产的确认和初始计量

待摊支出分摊率＝累计发生的待摊支出/（建筑工程支出＋安装工程支出＋在安装设备支出）×100%

某工程应分配的待摊支出＝某工程的建筑工程支出、安装工程支出和在安装设备支出合计×分摊率

第一节　固定资产的确认和初始计量

【例3-3】甲公司是一家化工企业，2020年5月经批准启动硅酸钠项目建设工程，整个工程包括建造新厂房和冷却循环系统以及安装生产设备等3个单项工程。2020年6月1日，甲公司与乙公司签订合同，将该项目出包给乙公司承建。根据双方签订的合同，建造新厂房的价款为600万元，建造冷却循环系统的价款为400万元，安装生产设备需支付安装费用50万元。建造期间发生的有关事项如下：

第一节　固定资产的确认和初始计量

（1）2020年6月10日，甲公司按合同约定向乙公司预付10%备料款100万元，其中厂房60万元，冷却循环系统40万元。

（2）2020年11月2日，建造厂房和冷却循环系统的工程进度达到50%，甲公司与乙公司办理工程价款结算500万元，其中厂房300万元，冷却循环系统200万元。乙公司开具的增值税专用发票上注明的价款为500万元，增值税税额为45万元。甲公司抵扣了预付备料款后，将余款用银行存款付讫。

545-100=445

第一节　固定资产的确认和初始计量

（3）2020年12月8日，甲公司购入需安装的设备，取得增值税专用发票，价款总计450万元，增值税进项税额为58.5万元，已通过银行转账支付。

（4）2021年3月10日，建筑工程主体已完工，甲公司与乙公司办理工程价款结算500万元，其中，厂房300万元，冷却循环系统200万元。乙公司开具的增值税专用发票上注明的价款为500万元，增值税税额为45万元。甲公司已通过银行转账支付。

第一节　固定资产的确认和初始计量

（5）2021年4月1日，甲公司将生产设备运抵现场，交乙公司安装。

（6）2021年5月10日，生产设备安装到位，甲公司与乙公司办理设备安装价款结算50万元，增值税4.5万元，款项已通过银行转账支付。

（7）整个工程项目发生管理费、可行性研究费、监理费共计30万元，未取得增值税专用发票，已用银行存款转账支付。

（8）2021年6月1日，完成验收，各项指标达到设计要求。

假定不考虑其他相关税费。

第一节　固定资产的确认和初始计量

答案：

（1）2020年6月10日，预付备料款

借：预付账款——乙公司　借方

1000000

贷：银行存款

1000000

（2）2020年11月2日，办理工程价款结算

借：在建工程—乙公司—建筑工程—厂房　3000000

—冷却循环　(545-100)

系统　2000000

应交税费——应交增值税（进项税额）450000

贷：银行存款

第一节　固定资产的确认和初始计量

（3）2020年12月8日，购入设备

借：工程物资——××设备

4500000

应交税费——应交增值税（进项税额）585000

贷：银行存款

5085000

第一节　固定资产的确认和初始计量

（4）2021年3月10日，办理建筑工程价款结算

借：在建工程—乙公司—建筑工程—厂房 3000000

—冷却循

环系统 2000000

应交税费——应交增值税（进项税额）450000

贷：银行存款

5450000

（5）2021年4月1日，将设备交乙公司安装

借：在建工程—乙公司—安装工程—××设备4500000

贷：工程物资——××设备

4500000

第一节　固定资产的确认和初始计量

（6）2021年5月10日，办理安装工程价款结算

借：在建工程—乙公司—安装工程—××设备500000

应交税费——应交增值税（进项税额）　45000

贷：银行存款

545000

（7）支付工程发生的管理费、可行性研究费、监理费

借：在建工程——乙公司——待摊支出　300000

贷：银行存款

300000

工

程

设

第一节　固定资产的确认和初始计量

（8）结转固定资产

①计算分摊待摊支出

待摊支出分摊率=300000÷（6000000+4000000+4500000+500000）×100%=2%

厂房应分摊的待摊支出

=6000000×2%=120000（元）

=

30÷(600+400+500)=2%

600×2%=12

第一节　固定资产的确认和初始计量

冷却循环系统应分摊的待摊支出

=4000000×2%=80000（元）

安装工程应分摊的待摊支出

=（4500000+500000）×2%

=100000（元）

400×2%=8

500×2%=10

第一节　固定资产的确认和初始计量

借：在建工程——建筑工程——厂房　　120000

——冷却循环系统

80000

——安装工程——××

设备　100000

贷：在建工程——乙公司——待摊支出

300000

第一节　固定资产的确认和初始计量

②计算完工固定资产的成本

厂房的成本=6000000+120000

=6120000（元）

冷却循环系统的成本=4000000+80000

=4080000（元）

生产设备的成本=（4500000+500000）+100000

=5100000（元）

第一节　固定资产的确认和初始计量

借：固定资产——厂房

6120000

——冷却循环系统

4080000

在建工——××设备

5100000

300
500
12

612→固

贷：在建工程——建筑工程——厂房

6120000

—冷却

循环系统　　4080000

—安装

第一节　固定资产的确认和初始计量

（三）存在弃置费用的固定资产

特殊行业的特定固定资产（一般企业不属于），对其初始计量时，还应考虑弃置费用。

对于石油天然气、核电站核设施等，弃置费用的金额较大，按照现值计算确定应计入固定资产原价的金额和相应的预计负债。

现值

10000

40 800

第一节　固定资产的确认和初始计量

在取得固定资产时：

借：固定资产（现值）500

　　贷：预计负债500

在该固定资产的使用寿命内，确定各期利息费用：

借：财务费用　　300

　　贷：预计负债 300

借 固定 10000

贷 现值 10000

第一节　固定资产的确认和初始计量

【例-单选题】2024年12月31日，甲公司建造了一座核电站达到预定可使用状态并投入使用，累计发生的资本化支出为210000万元。当日，甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境发生弃置费用10000万元，其现值为8200万元。该核电站的入账价值为（　）万元。

A. 200000

B. 210000

C. 218200

D. 220000

8200

+1800

10000

210000

第一节　固定资产的确认和初始计量

答案：C

解析：分录为：

借：固定资产　　218200

　　贷：在建工程　　210000

　　预计负债　　8200

第二节　固定资产的后续计量

一、固定资产折旧

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系统分摊。

已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备的金额。

第二节　固定资产的后续计量

（一）固定资产折旧范围

除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

（1）已提足折旧仍继续使用的固定资产；

（2）按照规定单独计价作为固定资产入账的土地；

（3）更新改造期间的固定资产；

（4）提前报废的固定资产。

第二节　固定资产的后续计量

提示：

1、固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起停止计提折旧。

2、因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧。计提的折旧额应计入相关资产的成本或当期损益。

11变

2024.10.5 ✓ ✓

11X

2024.8月 使用 X

2024.9月 ✓

第二节　固定资产的后续计量

3、已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照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。

固 10000 ← 200

↓ 计1000 ↓

11000 X

第二节　固定资产的后续计量

（二）固定资产折旧方法

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式合理选择折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。加速

1、年限平均法（直线法）

年折旧额＝（原价－预计净残值）÷预计使用年限

＝原价×年折旧率

$(52-2)/10=5/12$

第二节　固定资产的后续计量

2024.4月

【例-单选题】甲公司2024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，增值税为13万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用2万元。安装时，领用生产用材料28万元，支付安装工人薪酬2万元。该设备2024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，2024年该设备应计提的折旧额为（　）万元。

$(132-0)\div10\times\frac{9}{12}$

A. 9　　B. 9.9

C. 11　　D. 13.2

第二节　固定资产的后续计量

答案：B

解析：固定资产的入账价值＝100＋2＋28＋2＝132（万元），从2024年4月份开始计提折旧，2024年度应计提的折旧额＝132/10×9/12＝9.9（万元）。

第二节　固定资产的后续计量

2、双倍余额递减法

年折旧额＝期初固定资产净值×2/预计使用年限

固定资产净值=原值-累计折旧

前期不考虑残值，最后两年改为直线法考虑残值

第二节　固定资产的后续计量

2023年1月

【例-计算题】2022年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为161.5万元，款项已通过银行支付。安装A设备时，甲公司领用原材料36万元（不含增值税额），支付安装人员工资14万元。2022年12月30日，A设备达到预定可使用状态。A设备预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。

1000×5%=50

第二节　固定资产的后续计量

解析：

甲公司A设备的入账价值=950＋36＋14＝1000（万元）

2023年的折旧额＝1000×2/5＝400（万元）

2024年的折旧额＝（1000－400）×2/5＝240（万元）

2025年的折旧额＝（1000－400－240）×2/5＝144（万元）

2026年和2027年的折旧额=

（1000-400-240-144-50）/2=83（万元）

第二节　固定资产的后续计量

3、年数总和法

年折旧额＝（原价－预计净残值）×年折旧率

年折旧率=尚可使用年限/年数总和

原155　残5

5年

$$(155-5)\times\frac{5}{5+4+3+2+1}=50$$

$$(155-5)\times\frac{4}{5+4+3+2+1}=40$$

$$(155-5)\times\frac{3}{5+4+3+2+1}=30$$

20

10

第二节　固定资产的后续计量

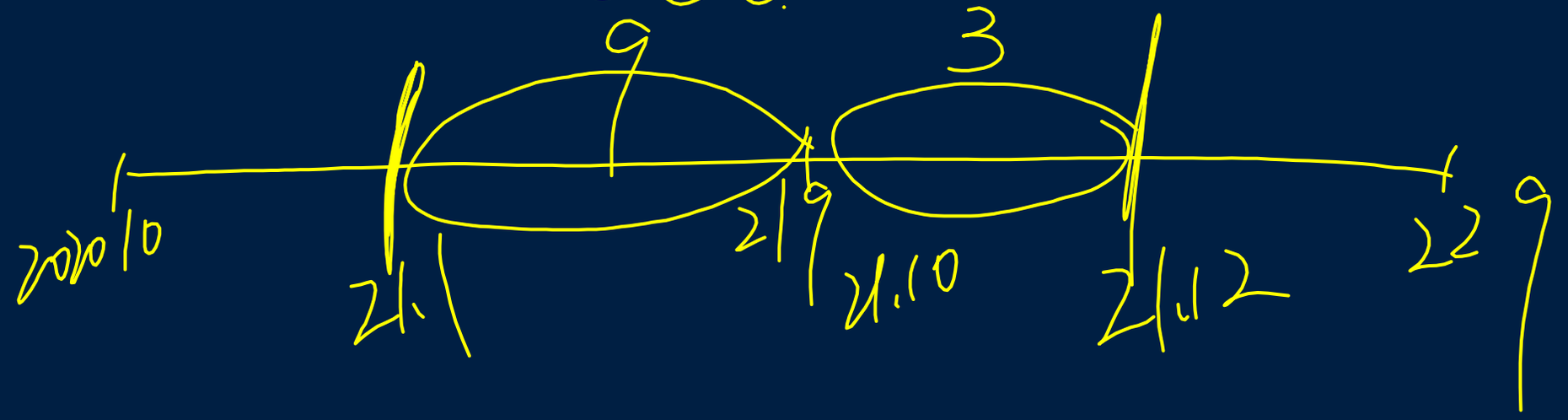
【例-计算题】甲公司固定资产入账价值为500万元。该固定资产预计使用5年，预计净残值为20万元。

2020年10月

（1）假定2020年9月10日安装完毕并交付使用，采用年数总和法计算折旧额。

5+4+3+2+1

2020年年折旧额＝（500－20）×5/15×3/12＝40（万元）



第二节　固定资产的后续计量

第1年9个月 + 第2年3个月

解析：

2021年年折旧额＝（500－20）×5/15×9/12＋（500－20）×4/15×3/12＝152（万元）

2022年年折旧额＝（500－20）×4/15×9/12＋（500－20）×3/15×3/12＝120（万元）

第二节　固定资产的后续计量

【例-单选题】某公司为增值税一般纳税人，2024年7月5日购入一台需要安装的机器设备，增值税专用发票注明的价款为600万元，增值税78万元，以上款项以支票支付。安装过程中领用本公司原材料80万元，该设备2024年8月8日达到预定可使用状态并交付车间使用。该固定资产预计使用5年，预计净残值率为5%，同时对该固定资产采用年数总和法计提折旧，则2025年应当计提的折旧额为（　）万元。

A. 215.33　　B. 172.26

C. 200.98　　D. 196.45

2024.9月（4个月）

原值680

680×5%=34

第1年 2024.9—25.8

第2年 2025.9—26.8

（8个月+4个月）

第二节　固定资产的后续计量

$(680-34)\times\frac{5}{15}$

答案：C

解析：固定资产的入账价值=600+80=680（万元）；

固定资产应当在2024年9月开始计提折旧。

第一个折旧年度［2024.9.1-2025.8.31］应计提的折旧额

=680×（1-5%）×5÷15=215.33（万元）。

第二个折旧年度［2025.9.1-2026.8.31］应计提的折旧额

=680×（1-5%）×4÷15=172.27（万元）。

2025年应当计提的折旧额

=215.33×8÷12+172.27×4÷12=200.98（万元）。

第二节　固定资产的后续计量

（三）固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

1、企业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。

50→30

2、固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。

第二节　固定资产的后续计量

（四）账务处理

借：制造费用（生产车间计提折旧）

管理费用（企业管理部门、未使用的固定资产计提折旧）

销售费用（企业专设销售部门计提折旧）

其他业务成本（企业出租固定资产计提折旧）

研发支出（企业研发无形资产时使用固定资产计提折旧）

贷：累计折旧

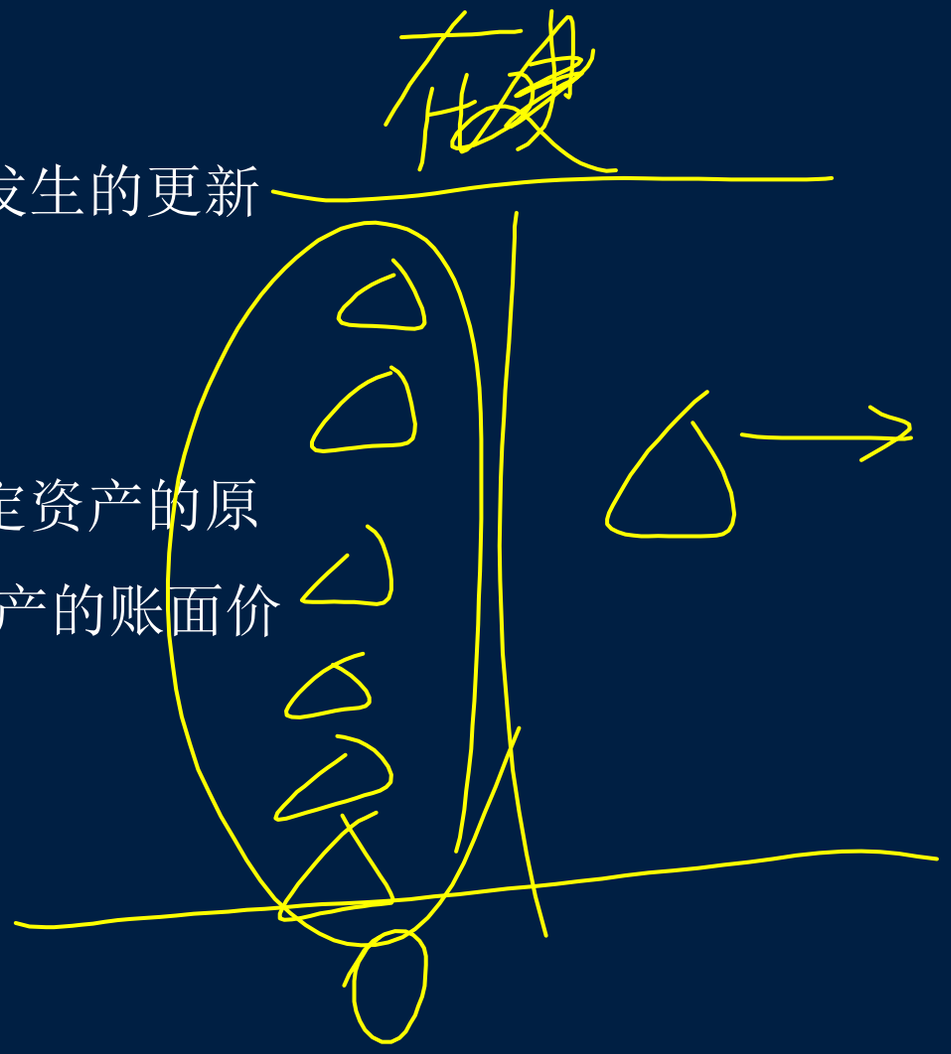
第二节　固定资产的后续计量

二、固定资产的后续支出

固定资产后续支出，指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

（一）资本化的后续支出

企业将固定资产进行更新改造的，应将相关固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。



第二节　固定资产的后续计量

当发生的后续支出符合固定资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

第二节　固定资产的后续计量

【例3-4】甲公司是一家饮料生产企业，有关业务资料如下：

（1）2×19年12月，该公司自行建成了一条饮料生产线并投入使用，建造成本为600000元；采用年限平均法计提折旧；预计净残值率为固定资产原价的3%，预计使用年限为6年。

2020 11 22

600000×3%

第二节　固定资产的后续计量

2年

（2）2×21年12月31日，由于生产的产品适销对路，现有这条饮料生产线的生产能力已难以满足公司生产发展的需要，但若新建生产线成本过高，周期过长，于是公司决定对现有生产线进行改扩建，以提高其生产能力。假定该生产线未发生过减值。

第二节　固定资产的后续计量

（3）至2×22年4月30日，完成了对这条生产线的改扩建工程，达到预定可使用状态。改扩建过程中发生以下支出：用银行存款购买工程物资一批，增值税专用发票上注明的价款为210000元，增值税税额为27300元，已全部用于改扩建工程；发生有关人员薪酬84000元。

（4）该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后，大大提高了生产能力，预计尚可使用年限为7年。假定改扩建后的生产线的预计净残值率为改扩建后其账面价值的4%；折旧方法仍为年限平均法。

第二节　固定资产的后续计量

假定甲公司按年度计提固定资产折旧，为简化计算过程，整个过程不考虑其他相关税费，甲公司的账务处理如下：

（1）本例中，饮料生产线改扩建后生产能力大大提高，能够为企业带来更多的经济利益，改扩建的支出金额也能可靠计量，因此该后续支出符合固定资产的确认条件，应计入固定资产的成本。

第二节　固定资产的后续计量

固定资产后续支出发生前，该条饮料生产线的应计折旧额=600000×（1-3%）=582000（元），年折旧额=582000÷6=97000（元）

(60-18)/6

2×20年1月1日至2×21年12月31日两年间，各年计提固定资产折旧

借：制造费用　　97000

　　贷：累计折旧　　97000

第二节　固定资产的后续计量

（2）2×21年12月31日，将该生产线的账面价值406000元[600000-（97000×2）]转入在建工程

60-97×2=40.6

借：在建工程——饮料生产线　　406000

累计折旧　　194000

贷：固定资产——饮料生产线　　600000

第二节　固定资产的后续计量

（3）发生改扩建工程支出

借：工程物资

210000

应交税费——应交增值税（进项税额）　27300

贷：银行存款

237300

借：在建工程——饮料生产线

294000

贷：工程物资

210000

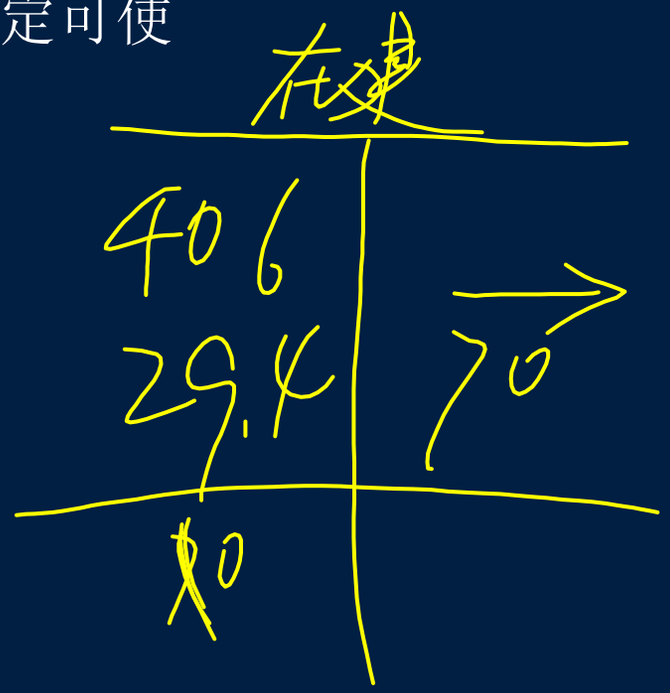
应付职工薪酬

第二节　固定资产的后续计量

（4）2×22年4月30日，生产线改扩建工程达到预定可使用状态，转为固定资产

借：固定资产——饮料生产线　　700000

　　贷：在建工程——饮料生产线　　700000



第二节　固定资产的后续计量

（5）2×22年4月30日，转为固定资产后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧

后续期间累计应计折旧额

(70-70x4%)÷7÷12

=700000×（1-4%）=672000（元）

月折旧额=672000÷（7×12）=8000（元）

第二节　固定资产的后续计量

2×22年应计提的折旧额为64000元（8000×8），会计分录为：

借：制造费用　　64000

　　贷：累计折旧　　64000

2×23年至2×28年每年应计提的折旧额为96000元（8000×12），会计分录为：

借：制造费用　　96000

　　贷：累计折旧　　96000

8000×12

第二节　固定资产的后续计量

2×29年应计提的折旧额为32000元（8000×4），会计分录为：

借：制造费用　　32000

　　贷：累计折旧　　32000

第二节　固定资产的后续计量

【例3-5】2021年6月30日，甲公司一台生产用升降机械出现故障，经检修发现其中的电动机磨损严重，需要更换。该升降机械购买于2017年6月30日，甲公司已将其整体作为一项固定资产进行了确认，原价400000元（其中的电动机在2017年6月30日的市场价格为85000元），预计净残值为0，预计使用年限为10年，采用年限平均法计提折旧。

40 − 40÷10×4 = 24

24 − 5 = 19

第二节　固定资产的后续计量

为继续使用该升降机械并提高工作效率，甲公司决定对其进行改造，为此购买了一台更大功率的电动机替代原电动机。新购置电动机的价款为82000元，增值税税额为10660元，款项已通过银行转账支付；改造过程中，辅助生产车间提供了劳务支出15000元。

第二节　固定资产的后续计量

假定原电动机磨损严重，没有任何价值。不考虑其他相关税费，甲公司的账务处理为：

（1）固定资产转入在建工程

在本例中的更新改造支出符合固定资产的确认条件，应予资本化；同时终止确认原电动机价值。

2021年6月30日，原电动机的价值=85000-（85000÷10）×4=51000（元）。

第二节　固定资产的后续计量

借：营业外支出　　51000

　　在建工程——升降机械　　189000

　　累计折旧——升降机械　　160000

　　贷：固定资产——升降机械　　400000

(4×4年)

第二节　固定资产的后续计量

（2）更新改造支出

借：工程物资——新电动机

82000

应交税费——应交增值税（进项税额）　10660

贷：银行存款

92660

借：在建工程——升降机械

97000

贷：工程物资——新电动机

82000

生产成本——辅助生产成本

第二节　固定资产的后续计量

（3）在建工程转回固定资产

借：固定资产——升降机械　　286000

　　贷：在建工程——升降机械　　286000

在建

189 97	286 →
0	

第二节　固定资产的后续计量

【例-单选题】甲公司某项固定资产已完成改造，累计发生的改造成本为400万元，拆除部分的原价为200万元。改造前，该项固定资产原价为800万元，已计提折旧250万元，不考虑其他因素，甲公司该项固定资产改造后的账面价值为（　）万元。

A. 750

B. 812.5

C. 950

D. 1000

$(800-250)-(200-200\times\frac{250}{800})$

$+400$

第二节　固定资产的后续计量

答案：B

解析：该项固定资产改造后的账面价值

=（800-250）-（200-250×200/800）+400=812.5（万元）

第二节　固定资产的后续计量

【例-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，被替换部分的账面价值15万元。该生产线更新改造后的成本为（　）万元。

A. 65

B. 75

C. 135

D. 150

60+30-15=75

第二节　固定资产的后续计量

答案：B

解析：改造后的入账价值=（120-60）+30-15=75（万元）。

第二节　固定资产的后续计量

（二）费用化的后续支出

1、固定资产的日常修理费用在发生时应直接计入当期损益或成本。

行政管理部门——管理费用；

销售机构——销售费用

生产部门——制造成本

受益原则

第二节　固定资产的后续计量

2、企业对固定资产发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，可以计入固定资产成本，不符合固定资产的确认条件的应当费用化，计入当期损益。

第三节　固定资产的处置

一、固定资产终止确认的条件

固定资产处置，包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资等。

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

（一）该固定资产处于处置状态；

（二）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

第三节　固定资产的处置

二、固定资产处置的会计处理

固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目进行核算。

资产

1、固定资产转入清理

借：固定资产清理　　账面价　100

　　累计折旧

　　固定资产减值准备

　　贷：固定资产

第三节　固定资产的处置

2、发生的清理费用

借：固定资产清理　　+　　2%

　　应交税费——应交增值税（进项税额）

　　贷：银行存款

3、出售收入

借：银行存款

　　贷：固定资产清理　　10

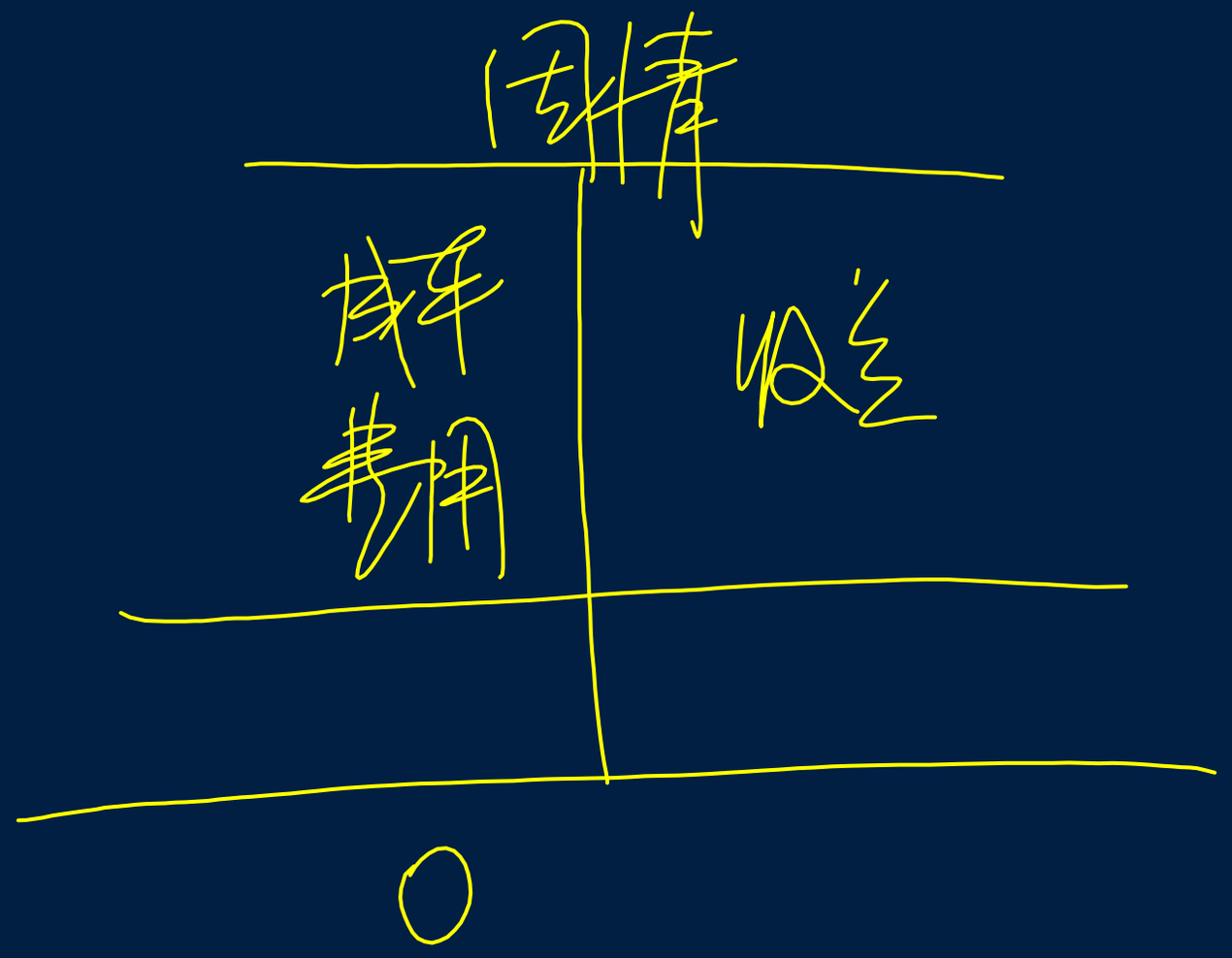
　　应交税费——应交增值税（销项税额）

第三节　固定资产的处置

4、保险赔偿和残料

借：其他应收款、原材料

　　贷：固定资产清理



第三节　固定资产的处置

被动

5、清理净损益

（1）因已丧失使用功能或因自然灾害等原因报废清理产生的利得或损失应计入营业外收支。

属于生产经营期间正常报废清理的净损失

借：营业外支出

　　贷：固定资产清理

属于自然灾害等非正常原因导致的净损失

借：营业外支出

　　贷：固定资产清理

固清

100	126
10	16
←16	
0	

第三节　固定资产的处置

如为净收益：

借：固定资产清理　　16

　　贷：营业外收入　16

固清	
100 10 25	85 25
0	

第三节　固定资产的处置

（2）因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入资产处置损益。

产生处置净损失的

借：资产处置损益　14

　　贷：固定资产清理　14

如为净收益

借：固定资产清理

　　贷：资产处置损益

固清

~~100~~	~~96~~
14	
	14 →
0	

第三节　固定资产的处置

【例-单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2024年8月31日以不含增值税的价格的100万元售出2018年购入的一台生产用机床，增值税销项税额为13万元，该机床原价为200万元（不含增值税），已计提折旧120万元，已计提减值准备30万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的损益为（　）万元。

A. 3

B. 20

C. 33

D. 50

$100-(200-120-30)$

第三节　固定资产的处置

答案：D

解析：处置固定资产损益=100-（200-120-30）=50（万元）。

第三节　固定资产的处置

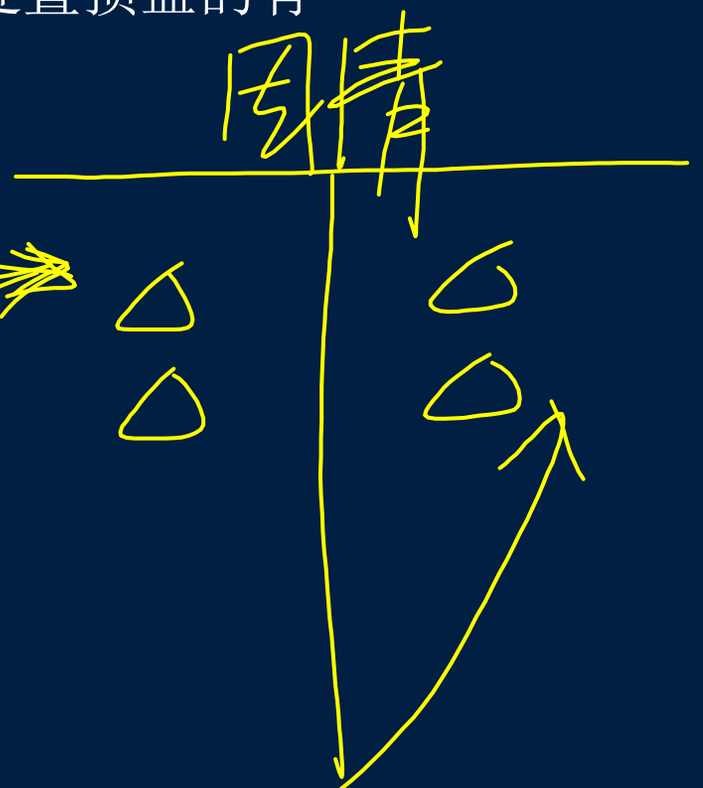
【例-多选题】下列各项中，影响固定资产处置损益的有（　）。

A. 固定资产原价

B. 固定资产清理费用

C. 固定资产处置收入

D. 固定资产减值准备



第三节　固定资产的处置

答案：ABCD

解析：影响固定资产处置损益的有固定资产的账面价值、处置取得的价款以及处置时的相关税费，而AD影响处置时固定资产的账面价值，B是处置清理费用，C对应处置取得的价款，因此ABCD都影响处置损益。

第三节　固定资产的处置

【例-计算分析题】甲公司系增值税一般纳税人，2017年至2020年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2017年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为650万元。

2018 1月考2

资料二：2017年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为50万元，采用年数总和法按年计提折旧。

第三节　固定资产的处置

已提2年

资料三：2019年12月31日，该设备出现减值迹象。预计未来现金流量的现值为1500万元，公允价值减去处置费用后的净额为1800万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计其剩余使用年限仍为3年，净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。

第三节　固定资产的处置

资料四：2020年12月31日，甲公司售出该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为113万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元（不考虑清理费用增值税）。

假定不考虑其他因素。

第三节　固定资产的处置

【要求】

（1）编制甲公司2017年12月5日购入该设备的会计分录。

答案：

借：固定资产　　5000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　650

　　贷：银行存款　　5650

第三节　固定资产的处置

（2）分别计算甲公司2018年度和2019年度对该设备应计提的折旧金额。

答案：

5+4+3+2+1

甲公司2018年应计提的折旧＝（5000－50）×5/15＝1650（万元）；

甲公司2019年应计提的折旧＝（5000－50）×4/15＝1320（万元）。

第三节　固定资产的处置

（3）计算甲公司2019年12月31日对该设备计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。

答案：

2019年12月31日，固定资产的账面价值＝5000－1650－1320＝2030（万元），可收回金额为未来现金流量的现值1500万元和公允价值减去处置费用后的净额1800万元中的较高者，所以是1800万元，因此计提的减值准备＝2030－1800＝230（万元），分录为：

借：资产减值损失　　230

　　贷：固定资产减值准备　　230

第三节　固定资产的处置

（4）计算甲公司2020年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。

答案：

3+2+1

2020年，固定资产应计提的折旧＝（1800－30）×3/6＝885（万元）

借：制造费用　　885

　　贷：累计折旧　　885

第三节　固定资产的处置

（5）编制甲公司2020年12月31日处置该设备的会计分录。

答案：

借：固定资产清理	915	
累计折旧	3855	
固定资产减值准备	230	
贷：固定资产		5000
借：固定资产清理	2	
贷：银行存款		2

账面价值

(1650+1520+885)

固清

915

2

第三节　固定资产的处置

借：银行存款

1013

贷：固定资产清理

900

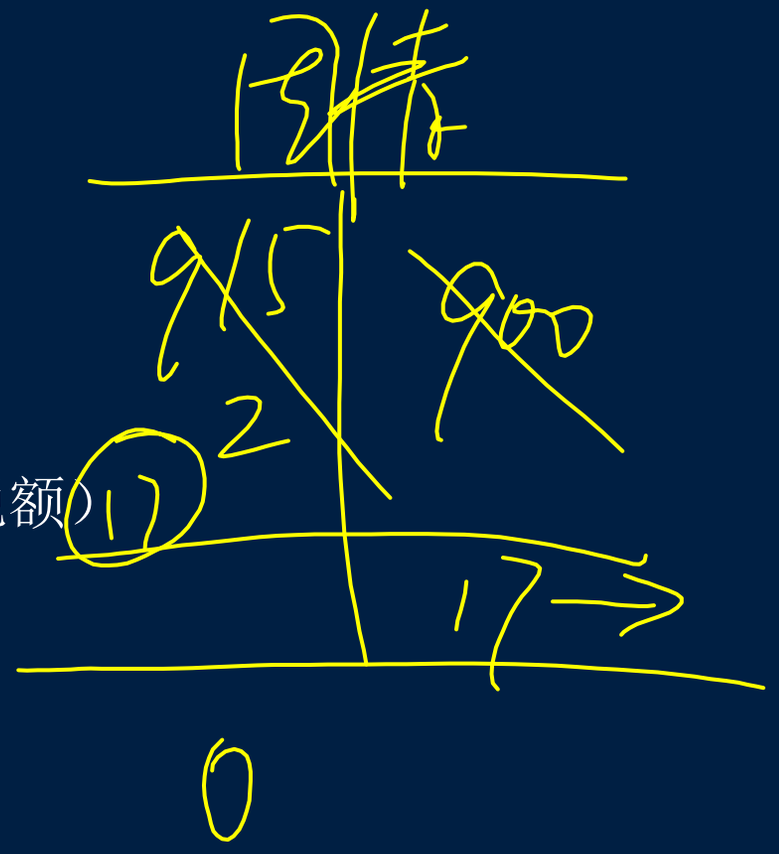
应交税费——应交增值税（销项税额）17

113

借：资产处置损益（900-915-2=-17）17

贷：固定资产清理

17



谢谢 观看

THANK YOU