

企业财务会计实务

目录

01. 货币资金的核算

03. 金融资产的核算

05. 固定资产的核算

07. 流动负债的核算

09. 所有者权益的核算

11. 费用的核算

13. 财务会计报告

02. 存货的核算

04. 长期股权投资的核算

06. 无形资产的核算

08. 非流动负债的核算

10. 收入的核算

12. 利润的核算

项目五 固定资产的核算

学习目标

● 知识目标

- 1、熟悉固定资产的概念、特征及分类；
- 2、掌握固定资产的初始计量、后续计量、后续支出、清查与处置以及减值的会计处理。

● 技能目标

- 1、能根据主要来源进行固定资产取得时的核算；
- 2、能对固定资产后续计量、后续支出、处置、清查和减值进行正确的核算。

● 素养目标

对固定资产投资、保管、折旧以及处置均涉及严格的法律法规的规定，通过本项目的学习，培养学生对法律、法规等的尊重，形成自觉而强烈的法律意识和职业责任意识，盘活存量资产，提高设备利用率，最大限度地为企业创造财富。

主要内容

01

固定资产的确认与初始计量

02

固定资产的后续计量

03

固定资产的处置、清查和减值



重点、难点

CONTENTS

01

● 固定资产的初始计量

02

● 固定资产的后续计量

03

● 固定资产的减值

04

● 固定资产的处置





“

任务一固定资产的确认与初始计量

”





一、固定资产的确认

（一）固定资产的定义及特征

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；

（2）使用寿命超过一个会计年度。从这一定义可以看出，作为企业的固定资产应具备以下两个特征：

第一，企业持有固定资产是为了生产商品、提供劳务、出租或经营管理的需要，而不像存货是为了对外销售。这一特征是固定资产区别于存货等流动资产的重要标志。

第二，企业使用固定资产的期限较长，使用寿命一般超过一个会计年度。这一特征表明企业固定资产属于非流动资产，其给企业带来的收益期限超过一年，能在一年以上的时间里为企业创造经济利益。



一、固定资产的确认

（二）固定资产的分类

企业的固定资产种类繁多、规格不一，为加强管理，便于组织会计核算，有必要对其进行科学、合理的分类。根据不同的管理需要和核算要求以及不同的分类标准，可以对固定资产进行不同的分类，主要有以下几种分类方法：

1. 按经济用途分类

按固定资产的经济用途分类，可分为生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产。

（1）生产经营用固定资产，是指直接服务于企业生产、经营过程的各种固定资产，如生产经营用的房屋、建筑物、机器、设备、器具、工具等。

（2）非生产经营用固定资产，是指不直接服务于企业生产、经营过程的各种固定资产，如职工宿舍等使用的房屋、设备和其他固定资产等。

按照固定资产的经济用途分类，可以归类反映和监督企业生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产之间，以及生产经营用各类固定资产之间的组成和变化情况，借以考核和分析企业固定资产的利用情况，促使企业合理地配备固定资产，充分发挥其效用。



一、固定资产的确认

2. 综合分类

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。因征地而支付的补偿费，应计入与土地有关的房屋、建筑物的价值内，不单独作为土地价值入账，企业取得的土地使用权，应作为无形资产管理，不作为固定资产管理）；

(7) 租入固定资产（指企业除短期租赁和低价值资产租入的固定资产，该资产在 租赁期内，应作为使用权资产进行核算与管理）。

由于企业的经营性质不同，经营规模各异，因此对固定资产的分类不可能完全一致。但实际工作中，企业大多采用综合分类的方法作为编制固定资产目录、进行固定资产核 算的依据。



一、固定资产的确认

（三）固定资产的确认条件

一项资产如要作为固定资产加以确认，首先要符合固定资产的定义，其次要符合固定资产的确认条件，即：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业 企业在确认固定资产时，需要判断与该项固定资产有关的经济利益是否很可能流入企业。实务中，主要是通过判断与该固定资产所有权相关的风险和报酬是否转移到了企业来确定。通常情况下，取得固定资产所有权是判断与固定资产所有权有关的风险和报酬是否转移到企业的一个重要标志。

2. 该固定资产的成本能够可靠地计量 成本能够可靠地计量是资产确认的一项基本条件。要确认固定资产，企业取得该固定资产所发生的支出必须能够可靠地计量。如果企业能够合理地估计出固定资产的成本，则视同固定资产的成本能够可靠地计量。



一、固定资产的确认

（四）固定资产确认条件的具体运用

1. 企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。

2. 固定资产的各组成部分，如果具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，由此适用不同折旧率或折旧方法的，表明这些组成部分实际上是以独立的方式为企业提供经济利益的，因此，企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。

3. 工业企业所持有的工具、用具、备品备件、维修设备等资产，尽管该类资产具有固定资产的某些特征，但由于数量多、单价低，考虑到成本效益原则，在实务中通常确认为存货。但符合固定资产定义和确认条件的，比如企业（民用航空运输）的高价周转件等，应当确认为固定资产。



二、固定资产的初始计量

固定资产应当按照成本进行初始计量。固定资产的成本，是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。这些支出包括直接发生的价款、相关税费（不包括允许抵扣的增值税进项税额）、运杂费、包装费和安装成本等，也包括间接发生的，如应承担的借款利息、外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用。

企业取得固定资产的方式一般包括购买、自行建造、融资租入、非货币性资产交换取得、债务重组取得等，取得方式不同，初始计量的方法也各不相同。这里主要介绍外购和自行建造固定资产的初始计量及会计处理。



二、固定资产的初始计量

(一) 外购固定资产

企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费。

【工作实例 5-1】甲公司于 2020 年 12 月 1 日购入一台不需要安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元，增值税税额为 39 000 元，另支付包装费 10 000 元，款项以银行存款支付。假定甲公司属于增值税一般纳税人，增值税进项税额可以抵扣，不纳入固定资产成本核算。甲公司会计处理如下：

(1) 固定资产成本 = 300 000 + 10 000 = 310 000 (元)

(2) 会计分录：

借：固定资产	310 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	39 000
贷：银行存款	349 000

在实际工作中，企业可能以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产。此时，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。如果以一笔款项购入的多项资产中除固定资产外还包括



二、固定资产的初始计量

【工作实例 5-2】2021 年 5 月 20 日，甲公司向乙公司一次购入 3 套不同型号 且具有不同生产能力的设备 A、B 和 C。甲公司为该批设备共支付价款 4 800 000 元，增值税进项税额 624 000 元，保险费 17 000 元，装卸费 3 000 元，全部以银行转账支付；假定 A、B 和 C 设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为 1 560 000 元、2 340 000 元和 1 300 000 元。假定不考虑其他相关税费，甲公司的会计处理如下：

(1) 固定资产总成本 = 4 800 000 + 17 000 + 3 000 = 4 820 000 (元)

(2) 确定 A、B 和 C 设备的价值分配比例：

A 设备的价值分配比例 = $1\,560\,000 \div (1\,560\,000 + 2\,340\,000 + 1\,300\,000) \times 100\% = 30\%$

B 设备的价值分配比例 = $2\,340\,000 \div (1\,560\,000 + 2\,340\,000 + 1\,300\,000) \times 100\% = 45\%$

C 设备的价值分配比例 = $1\,300\,000 \div (1\,560\,000 + 2\,340\,000 + 1\,300\,000) \times 100\% = 25\%$



二、固定资产的初始计量

(3) 确定 A、B 和 C 设备各自的成本：

A 设备的成本 = $4\,820\,000 \times 30\% = 1\,446\,000$ (元)

B 设备的成本 = $4\,820\,000 \times 45\% = 2\,169\,000$ (元)

C 设备的成本 = $4\,820\,000 \times 25\% = 1\,205\,000$ (元)

(4) 会计分录：

借：固定资产—— A 设备	1 446 000	
—— B 设备	2 169 000	
—— C 设备	1 205 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	624 000	
贷：银行存款		5 444 000



二、固定资产的初始计量

（二）自行建造固定资产

自行建造固定资产，其成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。企业为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金不计入在建工程成本，应确认为无形资产。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。

1. 自营方式建造固定资产 企业以自营方式建造固定资产，是指企业自行组织工程物资采购、自行组织施工人员进行工程施工完成固定资产建造，其成本应当按照实际发生的材料、人工、机械施工费等计量。

企业为建造固定资产准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工具、器具等，通过“工程物资”科目进行核算。工程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，并按照各种专项物资的种类进行明细核算。工程完工后，剩余的工程物资转为本企业存货的，按其实际成本或计划成本进行结转。盘盈、盘亏、报废、毁损的工程物资，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的差额，计入当期损益。



二、固定资产的初始计量

所建造的固定资产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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按暂估价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定，计提固定资产折旧。待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整已计提的折旧额。

【工作实例 5-3】甲公司于 2021 年 1 月 1 日开始自建厂房一栋，购入为工程准备的各种物资花费 800 000 元，支付的增值税税额 104 000 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 150 000 元，工程人员应计工资 200 000 元，支付其他费用 50 000 元。工程完工并达到预定可使用状态。甲公司应编制的会计分录如下：

(1) 购入工程物资时：

借：工程物资	800 000	
应交税费——应交增值税进项税额		104 000
贷：银行存款	904 000	



二、固定资产的初始计量

(2) 工程领用工程物资时：

借：在建工程 800 000

贷：工程物资 800 000

(3) 工程领用本企业生产的水泥，确定应计入在建工程成本的金额为：

$150\,000 + 200\,000 \times 16\% = 182\,000$ (元)

借：在建工程 150 000

贷：库存商品 150 000

(4) 分配工程人员工资时：

借：在建工程 200 000

贷：应付职工薪酬 200 000

(5) 支付工程发生的其他费用时：

借：在建工程 50 000

贷：银行存款 50 000

(6) 工程完工转入固定资产的成本 $= 800\,000 + 150\,000 + 200\,000 + 50\,000 = 1\,200\,000$ (元)

借：固定资产 1 200 000

贷：在建工程 1 200 000



二、固定资产的初始计量

2. 出包方式建造固定资产 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。

【工作实例 5-4】甲公司将一栋办公楼的建造工程出包给乙公司承建，按合理估计的发包工程进度和合同规定向乙公司结算进度款 1 000 000 元。工程完工后，收到乙公司有关工程结算单据，补付工程款 500 000 元。工程完工达到预定可使用状态。



二、固定资产的初始计量

甲公司应编制如下会计分录：

(1) 按合理估计的发包工程进度和合同规定向乙公司结算进度款时：

借：在建工程 1 000 000

贷：银行存款 1 000 000

(2) 补付工程款时：

借：在建工程 500 000

贷：银行存款 500 000

(3) 工程完工并达到预定可使用状态时：

借：固定资产 1 500 000

贷：在建工程 1 500 000



“

任务二 固定资产的后续计量

”





一、固定资产折旧

（一）固定资产折旧的概念

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。其中，应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的净额；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累计金额。预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。



一、固定资产折旧

(二) 固定资产折旧范围

《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定，企业应当对所有的固定资产计提折旧；但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。

提足折旧是指已经提足该项固定资产的应计折旧额。固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧。提前报废的固定资产也不再补提折旧。

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照其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。

处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧；更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再按照重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/216234123040010221>