# 任务三　核算固定资产业务

## 任务描述

通过本任务的学习，能够熟悉制造业企业的固定资产业务，并熟练掌握固定资产增加、减少，以及固定资产折旧业务的核算。

## 知识精讲

### 一、固定资产的概念与特征

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或者经营管理而持有、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

从固定资产的概念可以看出，作为企业的固定资产，应同时具有以下三个特征。

（1）属于一种有形资产。这一特征将固定资产与无形资产区别开来。

（2）为生产商品、提供劳务、出租或者经营管理而持有。这一特征将固定资产与直接用于出售的存货区别开来。

（3）使用寿命超过一个会计年度。这一特征将其与流动资产区别开来，表明固定资产能在超过一个会计年度的时间里为企业创造经济利益。

### 二、固定资产的成本

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的、必要的支出。

企业可以通过外购、自行建造、投资者投入、非货币性资产交换、债务重组等方式取得固定资产。不同取得方式下，固定资产成本的具体构成内容及其确认方法也不尽相同。

企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、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等，作为固定资产的取得成本。其中，相关税费不包括按照现行增值税制度规定，可以从销项税额中抵扣的增值税进项税额。

**小提示**

企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应将各项资产单独确认为固定资产，并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。

## 三、固定资产的折旧

### （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。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金额；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。

#### 1. 固定资产折旧的影响因素

（1）固定资产原价，是指固定资产的成本。

（2）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。

（3）固定资产的使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

（4）固定资产减值准备，是指固定资产已计提的固定资产减值准备累计金额。固定资产计提减值准备后，应在剩余使用寿命内根据调整后的固定资产账面价值和预计净残值重新计算确定折旧率和折旧额。

#### 2. 固定资产的折旧范围

除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外，企业应当对所有固定资产计提折旧。在确定计提折旧的范围时，还应注意以下几点。

（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，从下月起不计提折旧。

（2）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。所谓提足折旧，是指已经提足该项固定资产的应计折旧额。

**小提示**

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。

### （二）计提固定资产折旧的方法

企业可选用的折旧方法有年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。本教材重点介绍年限平均法。

年限平均法（又称直线法），是指将固定资产的应计折旧额均衡地分摊到固定资产预计使用寿命内的一种方法。采用这种方法计算的每期折旧额是相等的。

年限平均法的计算公式如下：

**年折旧率=（1−预计净残值率）÷预计使用寿命（年）×100%**

**月折旧率=年折旧率÷12**

**月折旧额=固定资产原价×月折旧率**

**经典例题**

【例 5-5】　某企业外购一台设备，原价为 100 000 元，预计可使用 20 年，该设备报废时的净残值率为 4%。该设备的折旧率和月折旧额的计算如下：

年折旧率=（1−4%）÷20=4.8%

月折旧率=4.8%÷12=0.4%

月折旧额=100 000×0.4%=400 元

不同的固定资产折旧方法，将影响固定资产使用寿命期间内不同时期的折旧费用。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，合理选择固定资产折旧方法。固定资产折旧方法一经确定，不得随意变更。

固定资产在其使用过程中，因所处经济环境、技术环境及其他环境均有可能发生很大变化，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。

**小提示**

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变，应作为会计估计变更处理。

## 四、账户设置

### 1. “工程物资”账户

“工程物资”账户属于资产类账户，用以核算企业为在建工程而准备的各种物资的实际成本。其借方登记企业购入工程物资的成本，贷方登记领用工程物资的成本。期末余额