



企业会计准则解读：

固定资产在企业实际中的确认处理

李老师



目

录

CONTENTS

Part 1

固定资产准则概述

Part 2

会计核算常见问题

Part 3

总结与回顾



固定资产准则概述

固定资产准则概述

确认条件

- 固定资产特征
- 固定资产应满足条件

初始计量

- 按照成本计量
- 达到预定可使用状态前发生的必要支出
- 应考虑预计弃置费用因素

后续计量

- 企业应对所有固定资产进行折旧
- 预计使用寿命、预计净残值的估计
- 折旧方法的选择反应相关经济利益的实现方式

处置

- 满足处置的条件
- 转让、报废、盘亏的会计处理
- 部分替换的固定资产的会计处理



会计核算常见问题

确认条件：用于展示的商品是否可以确认为固定资产？

案例1

A公司系生产销售工艺品的公司。为方便向客户展示产品，A公司建有展示厅，专门展示公司的产品。由于公司产品性质，产品迭代一般要2-3年的时间。这些产品在产品周期内长期展示。偶尔，应客户要求，A公司也会销售一些展品。

问题：这些展品可以作为固定资产列示吗？

解析

相关准则

根据《企业会计准则》对存货和固定资产的定义：

- 存货-是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等；
- 固定资产-是指同时具有下列特征的有形资产：
 - (一) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
 - (二) 使用寿命超过一个会计年度。

判断要点：资产持有目的是判断关键

确认条件：未获得产权证的房屋是否可以作为固定资产？

案例2

A公司有两处房产。房产甲由于系违章建筑，一直无法办理房产证。房产乙在租赁的土地上建设，依据租赁协议约定，在租约到期后将无偿归属于土地出租方。

问题：这些房产是否可以作为固定资产列示？

解析

相关准则

根据《企业会计准则》对固定资产的定义：

➤ 固定资产-是指同时具有下列特征的有形资产：

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

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （二）该固定资产的成本能够可靠地计量。

判断要点：

- 经济实质重于法律形式；
- 回归到固定资产定义及确认条件是关键。

初始计量：尚未获得竣工决算的设备何时可以转入固定资产？

案例3

A公司2018年11月8日通过了某大型工程已经通过质量检测并达到预期可使用状态，但竣工决算报告于2019年1月方获取。

问题：该工程应在什么时点转入固定资产？

解析

固定资产准则

第八条 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等。

第九条 自行建造固定资产的成本，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。

借款费用准则

第十三条 购建或者生产符合资本化条件的资产**达到预定可使用或者可销售状态，可从下列几个方面进行判断：**

- (一) 符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经**全部完成或者实质上已经完成。**
- (二) 所购建或者生产的符合资本化条件的资产**与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符**，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。
- (三) 继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的**支出金额很少或者几乎不再发生。**

购建或者生产符合资本化条件的资产**需要试生产或者试运行的**，在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品、或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时，应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态。

初始计量：大型设备搬迁发生的安装用如何处理？

案例4

某制造企业A公司，将厂房及生产设备搬迁至另一城市。在搬迁过程中，需要发生搬迁及挖坑、打桩等重新安装的费用，且重新安装费用较高。安装费用是否可以资本化？

解析：

相关准则

第八条 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**和专业人员服务费等。

第二十四条 企业根据本准则第六条的规定，将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值。

后续计量：税法规定对于固定资产后续计量的影响

案例5

《企业所得税法实施条例》第六十条规定：

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

- (1) 房屋、建筑物，为20年；
- (2) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年；
- (3) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为5年；
- (4) 飞机、火车、轮船以外的运输工具，为4年；
- (5) 电子设备，为3年。

问题：上述政策如何影响固定资产折旧政策？

解析

相关准则

第十五条 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。但是，符合本准则第十九条规定的除外。

第十六条 企业确定固定资产使用寿命，应当考虑下列因素：

- （一）预计生产能力或实物产量；
- （二）预计有形损耗和无形损耗；
- （三）法律或者类似规定对资产使用的限制。

处置：替换生产线重要部件的会计处理

案例6

A公司拥有一条生产线，现对该生产线进行改造。该生产线账面原值为800万元，已经计提折旧500万元。改良时，被替换的部件账面价值50万元，新替换的部件成本120万元。改良后，该生产线使用寿命延长5年。

问题：该改良项目应该如何进行会计处理？

解析

相关准则

第四条 固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （二）该固定资产的成本能够可靠地计量。

第六条 与固定资产有关的后续支出，符合本准则第四条规定的确认条件的，应当计入固定资产成本；不符合本准则第四条规定的确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

第二十四条 企业根据本准则第六条的规定，将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值。



总结回顾

总结及回顾

经济实质重于法律形式；

持有目的决定资产分类；

税法要求不影响会计核算；

能否带来经济利益决定费用
是否可以资本化



本网站 (www.xiucai.com) 刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权利。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



秀财网
www.xiucai.com

谢谢观看