



企业经济业务核算

职业技术学 矫聪

2.3.1 外购固定资产

1

外购固定资产的初始成本



2

外购不需要安装的固定资产的核算



3

外购需要安装的固定资产的核算



4

外购固定资产的特殊考虑





2.3.1

外购固定资产核算



引入

华兴有限责任公司为增值税一般纳税人，2016年12月31日购入不需安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为360万元，运杂费2万元，专业人员服务费1万元，员工培训费2万元，增值税税额为61.2万元，该设备的入账价值为（ ）万元。

小组讨论以下问题：

- 1.企业取得哪些原始凭证？
- 2.根据原始凭证应如何做账务处理？

告知

知识目标

- 1.了解固定资产资产的分类；
- 2.熟悉固定资产的确认条件以及固定资产取得的会计核算方法
- 3.熟悉外购固定资产的成本构成及账户设置
- 4.掌握外购固定资产的账务处理

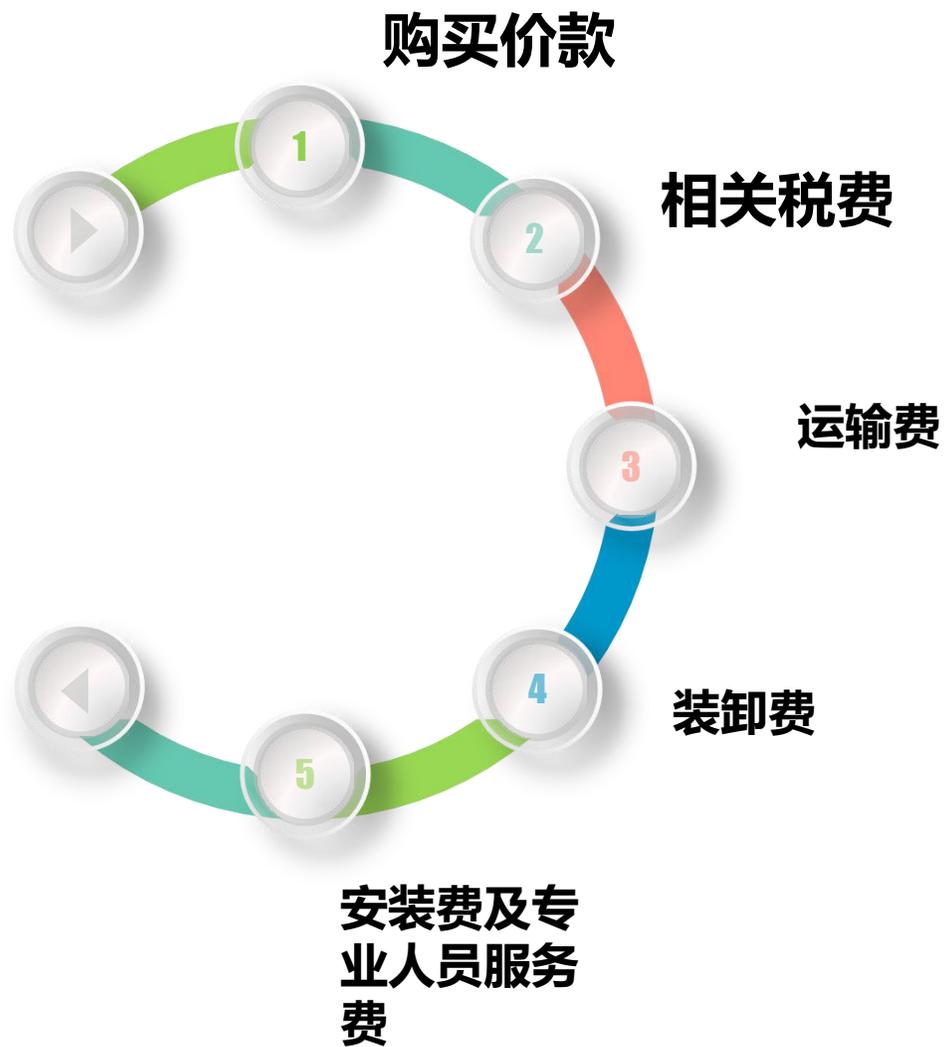
能力目标

- 1.能正确识读和审核固定资产采购发票、运输费用凭证、安装费用凭证、工程验收报告等业务单据
- 2.能根据外购固定资产业务所涉及的原始凭证准确编制记账凭证；
- 3.能根据审核无误的记账凭证登记在建工程、固定资产明细账

告知

一、外购资产的初始成本

外购固定资产成本



告知

一、外购资产的初始成本

01

相关税费



取得固定资产而缴纳的关税、契税、耕地占用税、车辆购置税等。

02

员工培训费



员工培训费不计入固定资产的成本，应于发生时计入当期损益（计入管理费用）。

03

进项税



一般纳税人购建（包括购进、自行建造、改扩建等）生产用固定资产发生的增值税进项税额可以从销项税额中抵扣，不计入固定资产的成本。



告知

二、外购不需要安装的固定资产的核算

借：固定资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

告知

二、外购需要安装的固定资产的核算

A：购入时

借：在建工程
 应交税费——应交增值
 税（进项税额）
 贷：银行存款

B:支付安装费用时

借：在建工程
 贷：银行存款
 原材料
 应付职工薪酬

C：达到预定使用状态

借：固定资产
 贷：在建工程

告知

四、外购固定资产的特殊考虑



以资产组合的形式购入

每项资产都没有单独标价

每项资产都符合资产的定义

每项资产满足资产的确认条件

告知

四、外购固定资产的特殊考虑



价值确定

按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配



会计分录

借：固定资产-A
 -B
 -C
 应交税费-应交增值税（进项税额）
贷：银行存款等

操练

1. 2017年6月1日，华兴有限责任公司根据生产车间的请购申请，购入一台不需要安装可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为800,000元，增值税税额为136,000元，对方垫付的装卸费为500元，以银行存款转账支付。

账务处理：

借：固定资产	800,500.00
应交税费—增（进）	136,000.00
贷：银行存款	936,500.00

操练

2. 华兴有限责任公司用银行存款购入一台需要安装的生产用设备，增值税专用发票上注明的设备买价为30000元，增值税5100元，运费1000元，取得合法运费发票，所有款项均以转账支票付讫。

①购入时：

借：在建工程	30930
应交税费—增（进）	5170
贷：银行存款	36100

操练

②以转账支票支付安装费2400元

借：在建工程 2400

贷：银行存款 2400

③设备安装完毕达到预定可使用状态：

借：固定资产 33330

贷：在建工程 33330

深化

1.日照瑞泽有限公司为增值税一般纳税人，购入生产用不需要安装的设备一台，增值税专用发票上注明价款10万元，增值税1.7万元，发生运费取得增值税专用发票注明运费0.5万元，增值税0.055万元，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。



深化

2. 日照瑞泽有限公司为增值税一般纳税人，2016用银行存款购入一台需要安装的设备，增值税专用发票上注明的设备买价为100 000元，增值税税额为17 000元，支付运费10 000元（取得增值税专用发票）；支付安装费30 000元。日照瑞泽有限公司会计分录？



归纳

知识点：

1

外购不需要安装的
固定资产的核算

2

外购需要安装的固
定资产的核算

技能点：

1

正确审核原始
凭证

2

正确填制记账凭
证，登记明细账

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），
完成时达股份有限公司有关外购固定资产的会计处理





感

谢

聆

听