

岗位会计一点通

固定资产管理与会计核算 一点通

深入浅出 一点就通

最精确的准则剖析
最全面的案例演练
最实用的会计操作

徐刚◎编著

中国宇航出版社

固定资产是企业经营管理的重要内容之一。固定资产作为生产资料，是物质生产的基础。加强固定资产准确核算对于提高资产使用效率，促进资产保值增值有着重要意义。本书主要从以下几个方面介绍了固定资产岗位会计核算：

- ▶ 固定资产的计量和折旧
- ▶ 投资性房地产
- ▶ 固定资产投资管理
- ▶ 固定资产内部控制和外部审计

上架建议 岗位会计

ISBN 978-7-5159-0387-3



9 787515 903873 >

定价：29.80元

岗位会计一点通

固定资产管理与会计核算 一点通

深入浅出 一点就通

最精辟的会计准则
最全面的案例演练
最实用的会计操作

徐刚◎编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

固定资产管理与会计核算一点通 / 徐刚编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2013. 1
(岗位会计一点通系列)
ISBN 978 - 7 - 5159 - 0387 - 3

I. ①固… II. ①徐… III. ①固定资产管理 - 会计 - 基本知识 IV. ①F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 024186 号

策划编辑 董 琳
责任编辑 董 琳

封面设计 上品设计
责任校对 陈晓敏

出版 中国宇航出版社
发行

社址 北京市阜成路 8 号
(010) 68768548

邮 编 100830

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900

(010) 88530478 (传真)

(010) 68768541

(010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部

北京宇航文苑

(010) 68371105

(010) 62529336

承 印 三河市君旺印装厂

版 次 2013 年 3 月第 1 版

2013 年 3 月第 1 次印刷

规 格 787 × 960

开 本 1/16

印 张 12.5

字 数 198 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0387 - 3

定 价 29.80 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换





第一章 固定资产的基本概念

1

第一节	固定资产概述	1
第二节	固定资产的确认	4
第三节	固定资产管理	6
第四节	固定资产会计	8

第二章 固定资产的初始计量

12

第一节	外购固定资产	12
第二节	自行建造固定资产	18
第三节	租入固定资产	26
第四节	售后租回交易的固定资产	37
第五节	非货币性资产交换换入的固定资产	45
第六节	以债务重组方式获得固定资产	60
第七节	与政府补助相关的固定资产	62
第八节	其他特定固定资产	67

第三章 固定资产折旧

71

第一节	固定资产折旧概述	71
第二节	固定资产折旧的方法	74

第四章 固定资产后续计量

81

第一节	固定资产后续支出	81
第二节	固定资产的处置	90
第三节	固定资产清查	93
第四节	固定资产减值	95

第五章 投资性房地产

97

第一节	投资性房地产的特征与范围	97
第二节	投资性房地产的确认、初始计量及后续支出	101
第三节	投资性房地产的后续计量	105
第四节	投资性房地产的转换	109
第五节	投资性房地产的处置	115

第六章 固定资产投资管理

118

第一节	投资管理概述	118
第二节	财务可行性分析	123
第三节	财务可行性评价指标	133
第四节	项目投资决策方法及应用	155

第七章 固定资产内部控制和固定资产审计

170

第一节	固定资产内部控制	170
第二节	固定资产的审计	177
第三节	在建工程的审计	189
第四节	工程物资和固定资产清理的审计	192

第一章 固定资产的基本概念

第一节 固定资产概述

一、固定资产的含义

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。

二、固定资产的特征

首先，企业持有固定资产的目的是用于生产商品、提供劳务、出租或经营管理，而不是直接用于出售。其中，出租是指以经营租赁方式出租的机器设备等，以经营租赁方式出租的建筑物属于企业的投资性房地产。

其次，固定资产的使用寿命超过一个会计年度。该特征使固定资产明显区别于流动资产。使用寿命超过一个会计年度，意味着固定资产属于长期资产。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。通常情况下，固定资产的使用寿命是指使用固定资产的预计使用期间，某些机器设备或运输设备等固定资产的使用寿命，也可以以该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量来表示，例如，发电设备可按其预计发电量估计使用寿命。

第三，固定资产必须是有形资产。该特征将固定资产与无形资产区别开来。有些无形资产可能同时符合固定资产的其他特征，如无形资产是为生产商品、提供劳务而持有，使用寿命超过一个会计年度，但是由于其没有实物形态，所以不属于固定资产。有生命的动物和植物属于生物资产，应当按照生物资产准则的有关规定进行会计处理。

三、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。

(一) 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。

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。

非生产经营用固定资产，是指不直接服务于生产、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。

(二) 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) 不需用的固定资产。
- (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) 融资租入固定资产(指企业以融资租赁方式租入的固定资产，在租赁期内，应视同自有固定资产进行管理)。

由于企业的经营性质不同,经营规模各异,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。

四、固定资产核算的科目设置

为了核算固定资产,企业一般需要设置“固定资产”“累计折旧”“在建工程”“工程物资”“固定资产清理”等科目,核算固定资产取得、计提折旧、处置等情况。

“固定资产”科目核算企业固定资产的原价,借方登记企业增加的固定资产原价,贷方登记企业减少的固定资产原价,期末借方余额,反映企业期末固定资产的账面原价。企业应当设置“固定资产登记簿”和“固定资产卡片”,按固定资产类别、使用部门和每项固定资产进行明细核算。

“累计折旧”科目属于“固定资产”的调整科目,核算企业固定资产的累计折旧,贷方登记企业计提的固定资产折旧,借方登记处置固定资产转出的累计折旧,期末贷方余额,反映企业固定资产的累计折旧额。

“在建工程”科目核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出,借方登记企业各项在建工程的实际支出,贷方登记完工工程转出的成本,期末借方余额,反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本。

“工程物资”科目核算企业为在建工程而准备的各种物资的实际成本。该科目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,期末借方余额,反映企业为在建工程准备的各种物资的成本。

“固定资产清理”科目核算企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转出的固定资产价值以及在清理过程中发生的费用等,借方登记转出的固定资产价值、清理过程中应支付的相关税费及其他费用,贷方登记收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入,期末借方余额,反映企业尚未清理完毕固定资产清理净损失。该科目应按被清理的固定资产项目设置明细账,进行明细核算。

此外,企业固定资产、在建工程、工程物资发生减值的,还应当设置“固定资产减值准备”“在建工程减值准备”“工程物资减值准备”等科目进行核算。

第二节 固定资产的确认

一、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，首先需要符合固定资产的定义，其次还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，同时，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(一) 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。凡是所有权已属于企业，无论企业是否收到或拥有该固定资产，均可作为企业的固定资产；反之，如果没有取得所有权，即使存放在企业，也不能作为企业的固定资产。但是所有权是否转移不是判断的唯一标准。在有些情况下，某项固定资产的所有权虽然不属于企业，但是，企业能够控制与该项固定资产有关的经济利益流入企业，在这种情况下，企业应将该固定资产予以确认。例如，融资租赁方式下租入的固定资产，企业（承租人）虽然不拥有该项固定资产的所有权，但企业能够控制与该项固定资产有关的经济利益流入企业，与该项固定资产所有权相关的风险和报酬实质上已转移到了企业，因此，符合固定资产确认的第一个条件。

(二) 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。企业在确定固定资产成本时，有时需要根据所获得的最新资料，对固定资产的成本进行合理的估计。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。

如果固定资产是由多个具有不同功能的部分组成的，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 provide 经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，也应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

如果固定资产在存续期间，发生了与固定资产有关的后续支出，而且符合《企业会计准则第4号——固定资产》所规定的确认条件的，应当计入固定资产成本；不符合确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

二、固定资产确认条件的具体应用

尽管《企业会计准则》对固定资产的确认比较明确，在会计实务中，仍会有一些特殊的情况，在本小节中，我们将会对一些特殊情况下，是否可以将其确认为固定资产进行具体的分析与说明。

（一）固定资产的各组成部分是否单独确认为固定资产

构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业 provide 经济利益，从而适用不同的折旧率或者折旧方法，此时，各组成部分实际上是以独立的方式为企业 provide 经济利益，因此，企业应将其各组成部分单独确认为单项固定资产。例如，飞机的发动机，如果其与飞机机身具有不同的使用寿命，从而适用不同的折旧率或折旧方法，则企业应将其单独确认为固定资产。

（二）环保与安全设备的确认

企业购置的环保设备和安全设备等资产，它们的使用虽然不能直接为企业带来经济利益，但是有助于企业从相关资产中获得经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，因此，对于这些设备，企业应将其确认为固定资产。例如，为净化环境或者满足国家有关排污标准的需要购置的环保设备，这些设备的使用虽然不会为企业带来直接的经济利益，但却有助于企业提高对废水、废气、废渣的处理能力，有利于净化环境，企业为此将减少未来由于污染环境而需要支付的环境净化费或者罚款，所以企业应将这些设备确认为固定资产。

（三）一些特殊行业专用器材的确认

工业企业持有的工具、模具、管理用具、玻璃用具、玻璃器皿等资产，

施工企业持有的模板、挡板、架料等周围材料，以及地质勘探企业持有的管材等资产，企业应当根据实际情况进行核算和管理。如果这些资产项目符合固定资产的定义及其确认条件，就应当确认为固定资产；如果这些资产项目不符合固定资产的定义或没有满足固定资产的确认条件，就不应当确认为固定资产，而应当作为流动资产进行核算和管理。

第三节 固定资产管理

一、对固定资产进行管理的作用

提高固定资产管理水平可以加强财务预算管理，加强财务决策能力，提高财务管理水平，也为财务数据的真实性、准确性和科学性提供了保障。因此，单位应该规范固定资产的处理流程，加强固定资产管理以保证经营效益。

二、固定资产管理流程

（一）固定资产的购置

（1）采购部提交关于固定资产购置的申请，主要涉及购置资产的作用、规格、价格等相关内容，经财务部长审批同意后，提交总经理审批。总经理审批同意后，将审批单发给采购部。

（2）采购部收到审批单后，购买固定资产，并将固定资产采购合同、发票等提交财务部；设备验收以后，将验收报告提交财务部。

（3）财务部判定固定资产的类别，填制固定资产卡片，并录入固定资产登记簿。

固定资产的购置流程如图 1-1 所示。

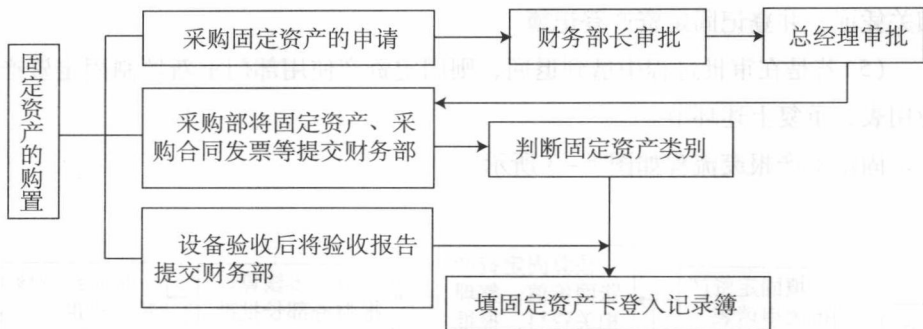


图 1-1 固定资产的购置流程

（二）固定资产的使用

- (1) 财务部门年末对固定资产进行盘点，并进行资产评估。
- (2) 固定资产使用部门将日常设备修理费用等相关固定资产的支出上报财务部。
- (3) 财务人员根据固定资产支出情况填制会计凭证；年末填写固定资产卡片。

固定资产的使用流程如图 1-2 所示。

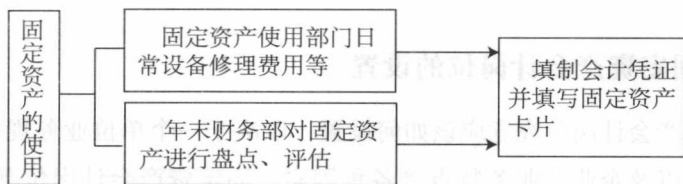


图 1-2 固定资产的使用流程

（三）固定资产的报废

- (1) 固定资产使用部门填写固定资产报废申请表提交财务部。
- (2) 财务部核算该固定资产的账面价值，整理固定资产相关资料，计算固定资产盘点结果，提交财务部长审批。
- (3) 财务部长进一步核算，批准后再报总经理审批。

(4) 总经理审批完毕, 固定资产使用部门报废固定资产, 同时财务部制作相关凭证, 并登记固定资产登记簿。

(5) 若是在审批过程中遭到退回, 则固定资产使用部门重新填制固定资产使用表, 重复上述环节。

固定资产报废流程如图 1-3 所示。

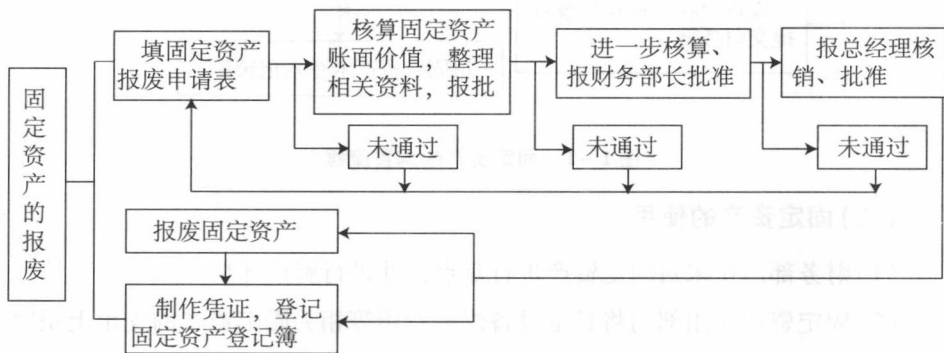


图 1-3 固定资产的报废流程

第四节 固定资产会计

一、固定资产会计岗位的设置

固定资产会计岗位究竟应该如何设置, 取决于一个单位业务规模的大小、人员的多少以及企业的业务特点等各种因素。固定资产会计岗位既可以单独设置, 也可以与材料等存货岗位合并设置。

二、固定资产会计的职责

设立固定资产会计岗位是为了建立健全固定资产的管理与核算办法, 并依照企业经营管理的要求, 制定固定资产目录。其主要职责如下。

(1) 按制度规定, 结合企业固定资产的配置情况, 会同有关职能部门, 建立健全固定资产、在建工程、无形资产、递延资产及其他资产的管理与核算

办法,并依照企业经营管理的要求,制定固定资产目录。

(2)依照制度规定,设置固定资产登记簿,组织填补固定资产卡片,按固定资产类别、使用部门和每项固定资产进行明细核算。融资租入的固定资产要单设明细科目核算;属于临时租入的固定资产专设备查簿,登记租入、使用和交还等情况。

(3)根据国家统一规定,按取得固定资产的不同来源,正确计算和确定固定资产的原始价值,及时计价入账;对已入账的固定资产,除发生有明确规定的情况外,不得任意变动。

(4)会同有关职能部门完善固定资产管理的基础工作,建立严格的固定资产明细核算凭证传递手续,加强固定资产增减的日常核算与监督。

(5)按国家的有关规定选择固定资产折旧方法,及时提取折旧;掌握固定资产折旧范围,做到不错、不漏。

(6)负责对在建工程的预决算管理。对自营工程、在施工程要严格审查工程预算;施工中要正确处理试运转所发生的支出和收入;完工交付使用要按规定编制竣工决算,并参与办理竣工验收和交接手续;对出包工程,要参与审查工程承包合同,按规定审批预付工程款;完工交付使用时要认真审查工程决算,办理工程款清算。

(7)负责核算各种无形资产的计价,正确处理无形资产的转让和投资,并按规定确定各种无形资产的摊销期。

(8)负责对递延资产、其他资产的价值管理;掌握各种递延资产的分摊期,正确处理递延资产和待摊费用的划分;确保储备物资的专门用途,维护其安全与完整。

(9)对被清理的固定资产,要分别按有偿转让、报废、毁损等不同情况进行账务处理。

(10)会同有关部门定期组织固定资产清查盘点工作,汇总清查盘点结果,发现问题,查明原因,及时妥善处理;按规定的报批程序,办理固定资产盘盈、盘亏的审批手续,经批准后办理转销的账务处理。

(11)经常了解主要固定资产的使用情况,运用有关核算资料分析固定资产的利用效果,改善固定资产的管理工作,并向企业提供有价值的会计信息或建议。

三、不相容职务的分离控制

固定资产业务需要分离的不相容职务主要有以下几种。

- (1) 固定资产使用与资产采购与单位内部建筑或建设部门人员的职务分离；
- (2) 固定资产请购与建造审批人员的职务分离；
- (3) 固定资产预算的复核审批与资产预算编制人员的职务分离；
- (4) 固定资产验收与采购或承建、款项支付人员的职务分离；
- (5) 固定资产使用或保管与资产记录人员的职务分离；
- (6) 固定资产盘查应保证有独立于使用、保管及进行业务记账的人员来进行；
- (7) 固定资产报废审批与资产报废通知单编制人员的职务分离。

四、固定资产岗位会计核算的重要性

固定资产岗位会计由于其处理对象的特殊性，在一个企业的会计工作岗位中，处于举足轻重的地位。一般而言，其重要性体现在以下几个方面。

(1) 固定资产是生产资料，是物质生产的基础。固定资产属于生产资料，生产资料是劳动者用以影响或改变劳动对象的性能或形态的物质资料，如机器设备、厂房、运输工具等。生产资料是物质生产的基础，在企业经济活动中处于十分重要的地位。

(2) 固定资产单位价值高，所占资金比重大。与流动资产相比，固定资产的购置或取得，通常要花费较大的代价。在绝大多数企业中，固定资产所占的资金在其资金总额中占有较大的比重，是企业家底的“大头”。由于经济价值大的特点，固定资产对企业财务状况的反映也有很大影响，任何在固定资产计价或记录上的错误，都有可能较大程度上改变企业真实的财务状况。

(3) 固定资产的折旧计提对成本费用的影响较大。固定资产在使用过程中，它们的价值应以折旧的形式逐渐转移到产品或服务成本中去。由于固定资产的价值较大，即使其折旧计提几乎贯穿整个使用期间，在某一会计期间计入产品或服务成本中的折旧额依然较大，所以，固定资产的折旧计提方法

是否合理,折旧额的计算是否正确,将在很大程度上影响当期的成本费用水平以及固定资产的净值。

(4) 固定资产管理工作的难度较大,问题较多。由于企业的固定资产种类多、数量大、使用分散、使用期限较长,在使用和管理中容易发生被遗忘、遗失、损坏或失盗等事件。