

实训三

固定资产核算

一、实训目的

1. 理解固定资产折旧的意义、影响折旧的因素。
2. 掌握固定资产取得成本的构成,不同来源固定资产增加的入账价值的确定。
3. 掌握固定资产盘盈、盘亏和期末计价的账务处理。
4. 熟练掌握固定资产取得、折旧及处置的账务处理。

二、实训要求

1. 审核原始凭证并进行账务处理。
2. 月末正确计提固定资产折旧。

三、实训资料

2013 年 12 月 1 日部分固定资产账户期初余额如下表。

单位:元

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额
在建工程	机床	230 940.00	
固定资产	小客车(飞通 1108hd)	60 000.00	
	大客车(神龙 4672k)	300 000.00	
累计折旧	小客车(飞通 1108hd)		9 900.00
	大客车(神龙 4672k)		49 500.00

业务 3-1 12 月 9 日,向南海市钢轴厂购入生产用需要安装固定资产挤压机一台,价款 20 000 元,增值税 3 400 元,开出转账支票一张。

凭证 3-1-1

海南增值税专用发票

No. 30075918

发 票 联

开票日期:2013 年 12 月 9 日

购 货 单 位	名 称:沿海市胜利电器有限公司 纳税人识别号:618899154961786 地 址、电 话:沿海市沿海路 889 号 电话:31586889 开户行及账号:中国工商银行沿海支行 5918336544786991899					密 码 区	加密版本号:	
货物或应税劳务名称 挤压机		规格型号 XD6589	单 位 台	数 量 1	单 价 20 000.00	金 额 20 000.00	税率 17%	税 额 3 400.00
合 计						¥20 000.00	17%	¥3 400.00
价税合计(大写)		⊗贰万叁仟肆佰元整 (小写) ¥23 400.00						
销 货 单 位	名 称:南海市钢轴厂 纳税人识别号:265865982157625 地 址、电 话:南海市北风路 26 号 电话:56217989 开户行及账号:中国工商银行南海支行 1549523695475679652					备 注		

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人:方量

复核:谢枚

开票人:梁夏

销货单位 发票专用章

凭证 3-1-2

中国工商银行 转账支票存根 10201520 01400711		 中国工商银行 转账支票		10201520 01400711																							
附加信息 _____		出票日期(大写) _____ 年 月 日		付款行名称:																							
_____		收款人:		出票人账号:																							
_____		人民币 (大写) _____		<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
出票日期 _____ 年 月 日		用途: _____																									
收款人: _____		上列款项请从 _____																									
金 额: _____		我账户内支付																									
用 途: _____		出票人签章 _____		复核 _____ 记账 _____																							
单位主管 _____ 会计 _____																											

业务 3-2 12 月 10 日, 开出转账支票一张, 支付滨州金太阳安装公司机床安装费 67 110 元。

建筑安装行业专用发票

客户名称:沿海市胜利电器有限公司 2013 年 12 月 10 日

[illegible]

制表:李晶

中国工商银行		中国工商银行		转账支票		10201520	
转账支票存根						01400772	
10201520							
01400772							
附加信息		出票日期(大写)		年 月 日		付款行名称:	
		收款人:		出票人账号:			
		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
		(大写)					
本支票付款期限十天		用途:					
收款人:		上列款项请从					
金 额:		我账户内支付					
用 途:		出票人签章		复核		记账	
单位主管		会计					

• 32 •

凭证 3-3-1



第 000095 号

客户名称:沿海市胜利电器有限公司 2013 年 12 月 11 日

项 目	摘 要	单位	数量	单价	金 额							
					百	十	万	千	百	十	元	角 分
	安装费	台	1				¥	1	6	4	0	0 0
人民币合计 (大写) 壹仟陆佰肆拾元整												
¥1 640.00												
备注 422437694567201 滨州机电安装公司安装挤压压机,发生人工费用。												

单位盖章: 会计:陈名 收款人:郑放 制表:冯华

凭证 3-3-2

固定资产交付使用单

使用部门: 日期 2013 年 12 月 11 日

设备名称	挤压机	设备编号	573244
规格型号	XD6589	原始价值	21 640 元
精密程度		预计使用年限	5 年
生产单位	南海市钢轴厂	预计净残值	4%
出厂日期	2013 年 12 月 11 日	交付使用日期	2013 年 12 月 11 日
验收项目	验收记录		负责人
运转状况	良好		王峰
精度测试	良好		王峰
达产程度	良好		王峰
环境检查	良好		宋荣
综合意见	可以使用		宋荣

验收人:张有宝 接受人:王峰 设备主管:黎明 财务主管:李民

凭证 3-3-3

中国工商银行
转账支票存根
10201520
01400782

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

 中国工商银行 转账支票

10201520
01400782

出票日期(大写) 年 月 日

付款行名称:

出票人账号:

收款人:

人民币 (大写)

用途:

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

复核

记账

业务 3-4 12 月 15 日,在建工程机床安装完毕,已通过验收,机床投入使用,价值 298 050 元。(上月底止“在建工程——机床”的成本为 230 940 元,本月机床发生的成本为 67 110 元)

凭证 3-4

固定资产交付使用单

使用部门:车间

2013 年 12 月 15 日

设备名称	机床	设备编号	HK06-02
规格型号		原始价值	298 050 元
精密程度		预计使用年限	10 年
生产单位	东风机床厂	预计净残值	4%
出厂日期	2013 年 11 月 30 日	交付使用日期	2013 年 12 月 15 日
验收项目	验收记录		负责人
运转状况	良好		李兵
精度测试	良好		李兵
达产程度	良好		李兵
环境检查	良好		杨林
综合意见	可以投入使用		杨林

验收人:孙超

接受人:王峰

设备主管:邢名

财务主管:陈红

业务 3-5 12 月 19 日,开出转账支票,从联想集团东营销公司购买联想计算机 5 台,单价 10 000 元,增值税税率为 17%,取得增值税专用发票一张。

凭证 3-5-1

固定资产交付使用单

使用部门:财务部

2013 年 12 月 19 日

设备名称	计算机	设备编号	TP05-08
规格型号	联想×××	原始价值	50 000 元
精密程度	一级	预计使用年限	5 年
生产单位	联想集团	预计净残值	4%
出厂日期	2013 年 12 月 10 日	交付使用日期	2013 年 12 月 19 日
验收项目	验收记录		负责人
运转状况	良好		陈臣
精度测试	良好		陈臣
达产程度	良好		陈臣
环境检查	良好		林飞
综合意见	可以投入使用		林飞

验收人:孙超

接受人:王峰

设备主管:邢名

财务主管:陈红

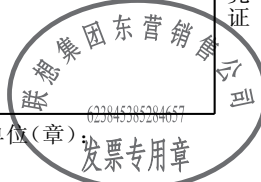
凭证 3-5-2

山东增值税专用发票

No. 30075913

国家税务总局监制

开票日期: 2013 年 12 月 19 日

购货单位	名称: 沿海市胜利电器有限公司 纳税人识别号: 618899154961786 地址、电话: 沿海市沿海路 889 号 电话: 31586889 开户行及账号: 中国工商银行沿海支行 5918336544786991899					密码区	加密版本号:		
货物或应税劳务名称 计算机		规格型号	单位 台	数量 5	单价 10 000.00	金额 50 000.00	税率 17%	税额 8 500.00	
合 计						¥50 000.00	17%	¥8 500.00	
价税合计(大写)		⊗伍万捌仟伍佰元整 (小写) ¥58 500.00							
销货单位	名称: 联想集团东营销售公司 纳税人识别号: 623845385284657 地址、电话: 东营市新民路 88 号 电话: 66984168 开户行及账号: 中国工商银行东营支行 4613791364585765349					备注			

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 孙朋

复核: 张平

开票人: 胡月

销货单位(章):

凭证 3-5-3

中国工商银行 转账支票存根 10201520 01400789		 中国工商银行 转账支票		10201520 01400789																							
附加信息		出票日期(大写)		年 月 日																							
		收款人:		付款行名称:																							
		出票人:		出票人账号:																							
出票日期 年 月 日		人民币 (大写)		<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
收款人:		用途:																									
金 额:		上列款项请从																									
用 途:		我账户内支付																									
单位主管 会计		出票人签章		复核 记账																							

业务 3-6 12 月 23 日, 接受沿海市通宇公司捐赠运输货车一辆, 尚有九成新, 税务机关认定计税金额为 90 000 元, 双方确认价与税务机关认定价格相同, 用于企业货物运输。

凭证 3-6-1

沿海增值税专用发票

No. 23785730

此联不作报税和扣税凭证使用 开票日期: 2013年12月23日

购货单位	名称: 沿海市胜利电器有限公司 纳税人识别号: 618899154961786 地址、电话: 沿海市沿海路 889 号 电话: 31586889 开户行及账号: 工商银行沿海支行 5918336544786991899					密码区	加密版本号:		
货物或应税劳务名称 运输货车		规格型号	单位 辆	数量 1	单价 90 000.00	金额 90 000.00	税率 17%	税额 15 300.00	
合 计						¥90 000.00	17%	¥15 300.00	
价税合计(大写)		壹拾万零伍仟叁佰元整					(小写) ¥105 300.00		
销货单位	名称: 沿海市通宇公司 纳税人识别号: 618895743564597 地址、电话: 沿海市幸福路 5007 号 电话: 26106167 开户行及账号: 中行 1218896544786131562					备注			

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人: 马丽

复核: 王娜

开票人: 李海

销货单位(章):

凭证 3-6-2

固定资产交付使用单

使用部门:

2013年12月23日

设备名称	货车	设备编号	GF5387607
规格型号	FDG33426	原始价值	90 000 元
精密程度		预计使用年限	10 年
生产单位		预计净残值	4%
出厂日期		交付使用日期	2013 年 12 月 23 日
验收项目	验收记录		负责人
运转状况	良好		王峰
精度测试	良好		王峰
达产程度	良好		王峰
环境检查	良好		宋荣
综合意见	可以使用		宋荣

验收人: 孙超

接受人: 王峰

设备主管: 邢名

财务主管: 陈红

业务 3-7 12月25日, 有偿转让大客车, 货款尚未收到。(申请出售固定资产表略)

凭证 3-7-1

沿海增值税专用发票

No. 23457492

此联不作为报销和记账凭证使用 开票日期: 2013 年 12 月 25 日

购货单位	名称: 东海市公共汽车公司 纳税人识别号: 324795743586597 地址、电话: 东海市西川路 2896 号 电话: 62543510 开户行及账号: 工商银行 3218896544786531493					密码区	加密版本号:		
货物或应税劳务名称 大客车		规格型号 神龙 4672K	单位 辆	数量 1	单价 230 000.00	金额 230 000.00	税率 17%	税额 39 100.00	
合 计						¥230 000.00	17%	¥39 100.00	
价税合计(大写)		⊗贰拾陆万玖仟壹佰元整					(小写) ¥269 100.00		
销货单位	名称: 沿海市胜利电器有限公司 纳税人识别号: 618899154961786 地址、电话: 沿海市沿海路 889 号 电话: 31586889 开户行及账号: 工商银行沿海支行 5918336544786991899					备注			

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人: 由丽

复核: 李娜

开票人: 李文海

销货单位(章):

凭证 3-7-2

固定资产出售净损益计算单

2013 年 12 月 25 日

单位: 元

原值	已提折旧	减值准备	净值	出售收入	清理费用	净收益(损失用“—”表示)
300 000	54 000	0				

业务 3-8 12 月 30 日, 计提本月固定资产折旧。

凭证 3-8

固定资产折旧提取计算表

2013 年 12 月 30 日

单位: 元

使用部门	固定资产类别	月初应计提折旧的 固定资产原值	年折旧率(%)	月折旧额
生产车间	房屋及建筑物	5 000 000	5	
	机器设备	3 000 000	10	
	运输设备	400 000	20	
	合 计			
管理部门	房屋及建筑物	1 000 000	5	
	机器设备	100 000	10	
	运输设备	200 000	20	
	合 计			
合 计				