

例解固定资产一次性 计入当期成本费用的会计处理

彭新媛

(山东经贸职业学院会计系, 山东潍坊 261011)

【摘要】 本文依据国务院常务会议最新部署完善的固定资产加速折旧政策, 结合工作实际, 就目前固定资产一次性计入当期成本费用的会计处理通过案例进行解析, 以期对相关纳税人的会计实务操作提供借鉴和参考。

【关键词】 固定资产; 折旧新政; 成本费用

2014年9月24日, 国务院总理李克强主持召开国务院常务会议, 部署完善固定资产加速折旧政策。会议明确, 对所有行业企业2014年1月1日后新购进用于研发的仪器、设备, 单位价值不超过100万元的, 允许一次性计入当期成本费用在税前扣除; 对所有行业企业持有的单位价值不超过5 000元的固定资产, 允许一次性计入当期成本费用在税前扣除。

本文结合折旧新政, 借助案例, 对固定资产一次性计入当期成本费用的会计处理问题进行探讨。

一、案例引入

2014年9月, 山东雨润食品有限公司接到主管税务机关通知, 对2014年1月1日后新购进用于研发的仪器、设备, 单位价值不超过100万元的以及持有的单位价值不超过5 000元的固定资产一次性计入成本费用。经核查, 2014年1~8月期间, 雨润公司购置用于研发新产品的数控设备1台, 原值为600 000元, 已提折旧100 000元; 购置单位价值4 500元的电子设备20台, 固定资产原值合计为90 000元, 其中, 食品净化等生产车间领用15台, 已计提累计折旧15 000元, 管理部门领用5台, 已计提累计折旧5 000元。2014年9月, 为研发新工艺, 雨润公司又购入机械设备1台, 价款850 000元, 进项税金144 500元, 以银行存款支付。由于会计准则缺乏明确规定, 公司财务人员宋某在进行会计核算时不禁产生疑问: 对于固定资产一次性计入成本费用的情况, 企业应当如何进行会计处理?

二、案例分析

由于《企业会计准则》和《小企业会计准则》对固定资产一次性计入成本费用的会计处理缺乏明确规定, 因此, 实务操作中, 企业有两种不同的会计处理方法可以选择: 方法一, 将固定资产的购置费等相关费用直接记入“制造费用”、“管理费用”、“研发支出”等成本费用科目, 不再进

行“固定资产”会计科目的核算; 方法二, 先将购入固定资产的相关费用统一按照“固定资产”科目进行会计核算, 再将固定资产原值全额作为当期固定资产折旧, 借记“制造费用”、“管理费用”、“研发支出”等成本费用科目, 贷记“累计折旧”科目。

下面, 分别运用上述两种方法对所引入案例的会计处理进行解析。

方法一: 将购入固定资产的相关费用直接计入成本费用科目。

1. 折旧新政出台后, 雨润食品有限公司应将前期购置的数控设备和电子设备用备查登记簿单独记载保管, 并作如下会计处理:

借: 研发支出——费用化支出	500 000
累计折旧	100 000
贷: 固定资产——数控设备	600 000
借: 制造费用	52 500(4 500×15- 15 000)
管理费用	17 500(4 500×5- 5 000)
累计折旧	20 000
贷: 固定资产——电子设备	90 000

2. 雨润食品有限公司对9月份新购置的用于研发的机械设备, 应当作如下会计处理:

借: 研发支出——费用化支出	850 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	144 500
贷: 银行存款	994 500

方法二: 将固定资产原值全额作为当期固定资产折旧, 一次性计入成本费用。

1. 雨润食品有限公司应将前期购置的数控设备和电子设备作如下会计处理:

借: 研发支出——费用化支出	500 000(600 000- 100 000)
贷: 累计折旧	500 000

审计, 请让“黑天鹅”走开

李克亮

(曲靖师范学院经济与管理学院, 云南曲靖 655011)

【摘要】 最近几年, 资本市场上会计造假此起彼伏, “黑天鹅”群飞。乱象的背后隐含着接二连三的审计失败。独立审计为什么失败? 业内外人士多从违法成本、公司治理、盈利模式等客观因素进行了探讨。笔者则从独立审计本身出发, 对独立审计操作层面存在的主观痼疾进行分析并提出对策, 以帮助审计师切实做好公众利益的“守夜人”。

【关键词】 审计失败; 审计师; 会计造假; 黑天鹅

2014年10月30日晚间, 上市公司獐子岛发布公告称, 因北黄海遭到几十年一遇异常的冷水团, 公司在2011年和部分2012年播撒的100多万亩即将进入收获期的虾夷扇贝绝收。受此影响, 獐子岛前三季业绩“大变脸”, 由预报盈利变为亏损约8亿元, 全年预计大幅亏损。此公告一出, 资本市场一片哗然: “黑天鹅”又来了!

曾几何时, 人们对会计造假炮制的“黑天鹅”千夫所指、大加挞伐, 呼吁要痛下针砭、坚决根治, 但在资本市场的朗朗乾坤, “黑天鹅”时不时就破空而出, 给投资者留下巨大的损失和伤痛。投资者一片哀叹之后只能无助地防着下一只“黑天鹅”的出现。痛定思痛, 人们不禁要问: 审计师作为公众利益的“守夜人”和不吃皇粮的“经济警

察”, 你尽职了吗? 你起到应有的作用了吗? 审计失败的原因很多, 诸如准则缺陷论、道德沦丧论、监管缺位论、违法成本论等不下十余种, 但这都是拿来为自己辩解的客观原因, 如果站在自身的视角, 抛去“高大上”的理由, 从操作的层面对审计失败的原因进行反思, 我们将会发现独立审计存在诸多本不应存在的问题。

一、轻视存货的监盘

存货的监盘, 是存货审计程序中一个极其重要的环节, 对于证明存货的真实性、完整性、公允性有重要意义。长期以来, 审计实践中对这一环节相当忽视。很多审计师认为: 监盘就是走个过场, 跟着企业的人随便看一看, 点个数。在做审计计划时, 给监盘分配很少的时间, 配备没

借: 制造费用	52 500(4 500×15- 15 000)
管理费用	17 500(4 500×5- 5 000)
贷: 累计折旧	70 000(90 000- 15 000- 5 000)

2. 雨润食品有限公司对9月份新购置的用于研发的机械设备, 应当作如下会计处理:

借: 固定资产——机械设备	850 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	144 500
贷: 银行存款	994 500
借: 研发支出——费用化支出	850 000
贷: 累计折旧	850 000

假设两年后该公司将用于研发的机械设备出售, 含税价格为468 000元, 应当作如下会计处理:

借: 银行存款	468 000
贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)	68 000
营业外收入	400 000

三、案例点评

通过以上两种会计处理方法的对比可见, 第一种方法比较简便且能直接体现折旧新政的优惠, 但违背了会

计信息质量的可靠性、可比性原则, 也不符合《企业会计准则第4号——固定资产》的规定; 而第二种方法虽然在会计处理上略为复杂, 但更能完整地反映该项经济业务活动, 更便于固定资产管理及后续资产的处置。因此, 折旧新政出台后, 针对固定资产一次性计入成本费用的会计处理, 笔者建议企业采用第二种方法。

主要参考文献

财政部, 国家税务总局. 关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知. 财税[2014]75号, 2014- 10- 20.

财政部. 企业会计准则2006[M]. 北京: 经济科学出版社, 2006.

陈兆江, 李若纯. 固定资产会计处理若干问题浅析[J]. 财会月刊, 2015(1).

葛柳燕. 利用Excel测算固定资产折旧新方法[J]. 财会月刊, 2013(3).

【基金项目】 2014年山东省高校人文社会科学研究计划项目“山东省‘营改增’试点税负变动效应与纳税筹划方略研究”(项目编号: J14WG94)