

## #头条创作挑战赛#

固定资产的会计处理和涉税操作在日常经济活动中经常发生。今天特地整理了4个常见的固定资产的会计处理和涉税操作，供会计人员参考。

### 01 揭开固定资产一次性扣除的“神秘面纱”

时不时就有粉丝提问：“XXX元以下的固定资产能否可以一次性扣除？”

这里就一共涉及两个关于固定资产一次性扣除的政策，相关政策分别如下：



The screenshot shows the official website of the State Taxation Administration (国家税务总局). The page features a search bar at the top right with the text "请输入关键字" and a search icon. Below the search bar, there are several navigation tabs: "总局概况", "信息公开", "新闻发布", "税收政策", "纳税服务", "税务视频", and "互动交流". The main content area displays a notice titled "关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知" (Notice on Improving the Income Tax Policy for Accelerated Depreciation of Fixed Assets). The notice is dated "财税〔2014〕75号" and is attributed to the Ministry of Finance and the State Taxation Administration. The text of the notice is partially visible, mentioning the implementation of the State Council's policy on accelerated depreciation of fixed assets. At the bottom right of the notice, there is a signature: "头条 @税猫网络科技有限公司".

一、对生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业等6个行业的企业2014年1月1日后新购进的固定资产，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

对上述6个行业的小型微利企业2014年1月1日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、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计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过100万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

二、对所有行业企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的仪器、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计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过100万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

三、对所有行业企业持有的单位价值不超过5000元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

四、企业按本通知第一条、第二条规定缩短折旧年限的，最低折旧年限不得低于企业所得税法实施条例第六十条规定折旧年限的60%；采取加速折旧方法的，可采用双倍余额递减法或者年数总和法。本通知第一至三条规定之外的企业固定资产加速折旧所得税处理问题，继续按照企业所得税法及其实施条例和《企业会计准则》的相关规定处理。  
(图1)

## 《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）

发布时间：2018-08-07 13:20:54

来源：财政部 税务总局

字号：[大] [中] [小]

打印本页

分享至：



各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务总局、地方税务局，新疆生产建设兵团财政局：

为引导企业加大设备、器具投资力度，现就有关企业所得税政策通知如下：

一、企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《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）、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。

二、本通知所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

头条 @税猫网络科技有限公司

(图2)

图1的政策关于“固定资产一次性扣除”问题要点可以总结归纳为以下两点：

要点一：适用于所有行业，如果单位价值不超过5000元，允许一次性扣除。

要点二：适用于所有行业，如果单位价值不超过100万元，允许一次性扣除。

针对要点一举个例子，公司购买5台打印机，每天不超过5000元，允许一次性计入当期成本费用。在计算纳税所得时可扣除。要点二同理，亦是如此。

图2的政策关于“固定资产一次性扣除”问题要点可以总结归纳为：

适用于所有行业，新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元，允许一次性扣除。

对于这个点，需要提醒

各位政策中的“设备、器具”，  
是不包括房屋、建筑物的固定资产。

换而言之，除房屋、建筑物以外的固定资产，都是适用这一政策的。

## 02 固定资产折旧年限的问题

时不时就有粉丝提问：“XXX固定资产的折旧年限是多少？”

这里将相关重点总结归纳如下表格，仅供参考：

固定资产类型	最低折旧年限
房屋、建筑物	20年
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10年
与生产经营相关的器具、工具、家具等	5年
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4年
电子设备	3年
林木类生产性生物资产	10年
畜类生产性生物资产	3年

头条 @税猫网络科技有限公司

其中，“林木类生产性生物资产”和“畜类生产性生物资产”统称为“生物性固定资产”。

### 03 销售自己使用过的固定资产，简易计税的怎么开发票？

要解决

这个问题，需

知道纳税人销售使用过的固

定资产适用的政策——[简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的。](#)

可以放弃

减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票

。

## 04 固定资产发生的后续支出的账务处理

“固定资产发生的后续支出”应该怎样理解？简单来说，就是固定资产在使用过程中发生的更新改造支出

、修理费用。划重点！符合资本化条件的应当予以资本化。

具体的会计处理如下：

### 第一步：将固定资产转入改扩建

借：在建工程

    累计折旧

    固定资产减值准备

贷：固定资产

### 第二步：发生改扩建工程支出

借：在建工程

    应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

**税猫：税前测、税平安、安心税**