

2006年《税收代理实务》考前辅导（九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_167868.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167868.htm)

## 第十章 长期资产（一）第一节

**固定资产概述** 一、**固定资产概念**：同时具有以下特征的有形资产：1、为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，2、使用年限超过一年；3、单位价值较高 注意：以上三点要同时具备。 二、**固定资产的分类** 三、**固定资产的确认** 同时满足以下两个条件，才能确认：1、该固定资产包含的经济利益很可能流入企业 2、该固定资产的成本能够可靠的计量 注：对于企业的环保设备和安全设备等资产，虽然不能直接为企业带来经济利益，却有助于企业从相关资产获得经济利益，也应当确认为固定资产。 四、**固定资产的计价**（一）

**固定资产的计价原则** 1、**原始价值**：即原值或历史成本，指企业购置、建造某项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。它是固定资产基本的计价基础。 2、**净值**：即折余价值，指固定资产原始价值减去已提折旧额后的余额。例计算盘盈、盘亏、损毁等固定资产的价值时采用净值计价。（二）**固定资产的入账价值** 固定资产在取得时，应按取得时的实际成本作为入账价值，注：固定资产的入账价值中，还应当包括企业为取得固定资产而缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。 第二节 固定资产增加的核算 一、**购入的固定资产** 企业购入的固定资产：1、不需安装：借：固定资产 贷：银行存款等 2、需要安装：先在“在建工程”归集，安装完毕再转入“固定资产” 教材P149例题。

二、**自行建造的固定资产** 1、**自营工程** 见教材P150页中间

部分内容。共8自然段内容。注意：（1）基建工程领用本企业材料，相应进项税额不能抵扣要同时转出，领用本企业的商品产品的，要视同销售处理，贷记销项税金计入工程成本。（2）工程完工后剩余原材料物资退库后，其进项税额可转回抵扣，非材料物资退库，作领用的相反分录即可。教材P150例题3 2、出包方式建造固定资产 企业通过出包工程方式建造的固定资产，按应支付给承包单位的工程价款作为该固定资产的成本。其支付、预付、补付的工程价款均通过“在建工程”核算。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)