

2007年注册会计师考试《会计》重点内容导读(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_233186.htm 第六章 固定资产 一、考试大纲

1、固定资产的确认和初始计量 (1) 固定资产的定义和确认条件 (2) 固定资产的初始计量 2、固定资产的后续计量 (1) 固定资产折旧 (2) 固定资产后续支出 ①资本化的后续支出 ②费用化的后续支出 3、固定资产的处置 (1) 固定资产终止确认的条件 (2) 固定资产处置的会计处理 (3) 持有待售的固定资产 二、重点难点 第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的定义和确认条件 1、特征：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；(2) 使用寿命超过一个会计年度；(3) 固定资产是有形资产。 2、确认条件：

(1) 与该固定资产有关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地计量 二、固定资产的初始计量 1、外购固定资产的成本 企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。企业收到税务机关退还的与所购买固定资产相关的增值税款，应当冲减固定资产的成本。企业以一笔款项同时购入多项没有单独标价的资产，如果这些资产都符合固定资产定义并满足固定资产的确认条件，应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。如果企业超过正常信用条件购买固定资产，该项购货合同实质上具有融资性质，购入固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应

以各项付款额之和的现值确定。2、自行建造的固定资产 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。工程完工后发生的工程物资盘亏、盘盈、报废、毁损，计入营业外收支。3、其他方式取得的固定资产成本（1）投资者投入固定资产的成本：应当按照投资合同或协议约定的价值确定。（2）通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的固定资产的成本：按相关准则的规定确定。（3）盘盈固定资产的成本：作为前期差错处理，在经批准前先通过“以前年度损益调整”科目核算。4、存在弃置义务的固定资产 弃置费用的金额与其现值比较通常较大，需要考虑货币时间价值，按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用应当在发生时计入财务费用。第二节 固定资产的后续计量 一、固定资产折旧（一）定义：应计折旧额，是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的余额。（二）影响固定资产折旧的因素 1、固定资产原价 2、预计净残值 3、固定资产减值准备 4、固定资产的使用寿命（三）计提折旧的固定资产范围 企业应当对所有的固定资产计提折旧，但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。1、当月增加的固定资产，当月不计提折

旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。2、固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧，报废的固定资产也不再补提折旧。3、已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。（四）固定资产折旧方法1、年限平均法 年折旧率 $=\frac{\text{应计折旧额}}{\text{预计使用寿命}} \times 100\%$ 月折旧率 $=\text{年折旧率} \div 12$ 月折旧额 $=\text{固定资产原价} \times \text{月折旧率}$ 2、工作量法 单位工作量折旧额 $=\frac{\text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值率})}{\text{预计总工作量}}$ 某项固定资产月折旧额 $=\text{该项固定资产当月工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$ 3、双倍余额递减法 年折旧率 $=\frac{2}{\text{预计使用寿命（年）}} \times 100\%$ 月折旧率 $=\text{年折旧率} \div 12$ 月折旧额 $=\text{固定资产账面净值} \times \text{月折旧率}$ 每年年初固定资产净值没有扣除预计净残值，应在其折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。4、年数总和法 年折旧率 $=\frac{\text{尚可使用寿命}}{\text{预计使用寿命的年数总和}} \times 100\%$ 月折旧率 $=\text{年折旧率} \div 12$ 月折旧额 $=\frac{(\text{固定资产原价} - \text{预计净残值}) \times \text{月折旧率}}{1}$ （五）固定资产折旧的会计处理 企业基本生产车间所使用的固定资产，其折旧计入制造费用；管理部门所使用的固定资产，其折旧计入管理费用；销售部门所使用的固定资产，其折旧计入销售费用；自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其折旧计入在建工程成本；经营租出的固定资产，其折旧计入其他业务成本。（六）固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应作为会计估计变更。二、固定资产

的后续支出 后续支出的处理原则：与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。 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