

2007年某会计网校注税财会串讲十 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_9F_90_c46_239885.htm 第10章讲义第一节 固定资产的确认和计量 三、固定资产的计量 固定资产的计量分为初始计量和后续计量。固定资产应当按照成本进行初始计量。此外，在确定固定资产成本时，应当考虑预计弃置费用因素。 第二节 固定资产取得的核算 一、外购固定资产 二、自行建造的固定资产 （一）自营工程 掌握例P164 3 四、非货币性资产交换换入的固定资产 （一）按照公允价值和应支付的相关税费作为换入固定资产成本 如果非货币性交换具有商业实质，而且换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。（二）按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产成本 如果非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入固定资产的公允价值不能可靠计量的，应当以换出资产的账面价值作为换入资产成本的基础。 五、债务重组取得的固定资产 六、企业合并取得的固定资产 七、融资租入固定资产 融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但

租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%，含75%）；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（大于等于90%）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（大于等于90%）；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

第三节 固定资产折旧的核算

一、固定资产折旧概述

（三）固定资产计提折旧的范围

除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- （1）已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- （2）按照规定单独估计作为固定资产入账的土地。

二、固定资产折旧方法

可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。

第四节 固定资产后续支出、处置的核算

一、固定资产后续支出

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。企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

二、固定资产的处置

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

- 1.该固定资产处于处置状态；
- 2.该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值进行调整。持有待售的固定资产，是指在当前状况下仅根据出售同类固定资产的惯例就可以直接出售且极可能出售的，如已经与买主签订了不可撤销的销售协议等。企业对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得

超过符合持有待售条件时该固定资产的原账面价值，原账面价值高于预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

第五节 无形资产的核算

一、无形资产的内容和特征

商誉是企业合并成本大于合并取得被购买方各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额。

二、无形资产的确认与计量

(二) 无形资产的初始计量

2. 自行开发的无形资产，其成本包括自某无形项目满足无形资产确认条件以及在其开发阶段支出满足确认为无形资产的条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

(三) 无形资产的后续计量

1. 使用寿命有限的无形资产

无形资产应摊销和计提减值准备 应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

2. 使用寿命不确定的无形资产

不应摊销，但计提减值准备

三、无形资产取得的核算

(二) 自行开发的无形资产

1. 企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；

2. 开发阶段的支出符合条件的才能资本化，不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。

3. 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

4. 开发阶段相关支出资本化的条件

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售

该无形资产。（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

四、无形资产摊销的核算

五、无形资产的处置和报废的核算

（一）无形资产出售 企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益（营业外收入或营业外支出）。

（二）无形资产报废 无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转作当期损益（营业外支出）。

第六节 固定资产、无形资产减值的核算

一、固定资产、无形资产等资产发生减值的判断

资产可能发生减值的迹象主要包括以下方面：

（一）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（二）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（六）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

二、资产可收回金额的计量

（一）资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

（二）资产预计未来现金流量现值的确定

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以

确定。因此，预计资产未来现金流量的现值，主要应当综合考虑以下三个方面的因素：（1）资产的预计未来现金流量；（2）资产的使用寿命；（3）折现率。

1.预计未来现金流量

（2）企业预计资产未来现金流量的基础（3）预计资产未来现金流量的方法（4）预计资产未来现金流量应当考虑的因素

企业预计资产未来现金流量，应当综合考虑下列因素：对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致。应当分析以前期间现金流量预计数与实际数的差异。以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量。预计在建工程、开发过程中的无形资产等资产的未来现金流量，应当包括预期为使该类资产达到预定可使用或可销售状态而发生的全部现金流出。涉及内部转移价格的需作调整。

2.折现率

3.资产预计未来现金流量现值的计算

三、资产减值损失的账务处理

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