

2007年注册会计师610章网校讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_262799.htm

2007年协快班讲义第06章 固定资产本章内容框架和复习提示一、内容结构框架1.本章主要内容有：

2. 本章新变化本章的新变化有：分期付款购入固定资产有变化；车间固定资产发生的维修费应计入管理费用；增加了持有待售固定资产；固定资产盘盈应作为会计差错进行处理。

二、复习提示1. 本章在考试中处于较重要的地位。分值一般在5分左右。2. 本章重点有三个：固定资产入账价值的确定、固定资产折旧和固定资产清理。

3. 复习方法

：固定资产入账价值的确定，应与借款费用结合起来，在借款费用资本化情况下，专门借款利息将增加固定资产价值；

折旧的核算应与所得税、会计估计变更、重大差错更正结合起来复习；在固定资产清理部分，应与债务重组、非货币性

资产交换结合起来复习。重点与难点讲解一、固定资产的确认

1. 固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度。

2. 在确认固定资产时，应注意三个问题：

(1) 取消了固定资产的单价标准，只要是使用寿命超过一年的有形资产均可作为固定资产。

(2) 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为

单项固定资产。这样处理，使固定资产使用年限、折旧方法更符合实际情况。

(3) 备品备件和维修设备通常确认为存货，但某些备品备件和维修设备需要与相关固定资产组合

发挥效用，例如民用航空运输企业的高价周转件，应当确认为固定资产。二、固定资产的初始计量固定资产应当按照成本进行初始计量。1. 外购固定资产（1）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。外购固定资产分为购入不需要安装的固定资产和购入需要安装的固定资产两类。【例1】甲公司支付117万元购入一台设备，另支付3万元运杂费，不需要安装。则：借：固定资产 120 贷：银行存款 120（2）以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。（3）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件应当计入固定资产成本外，均应当在信用期间内确认为财务费用，计入当期损益。

【例2】甲公司2007年1月1日从C公司购入大型机器作为固定资产使用，该机器已收到。购货合同约定，大型机器的总价款为1000万元，分3年支付，2007年12月31日支付500万元，2008年12月31日支付300万元，2009年12月31日支付200万元。假定甲公司3年期银行借款年利率为6%。 计算总价款的现值作为固定资产入账价值（公允价值）2007年1月1日的现值 = $500 / (1 + 6\%) + 300 / (1 + 6\%)^2 + 200 / (1 + 6\%)^3 = 471.70 + 267.00 + 167.92 = 906.62$ （万元） 总价款与现值的差额作为未确认融资费用未确认融资费用 = 总价款1000 - 现值906.62 = 93.38（万

元) 2007年1月1日编制会计分录借：固定资产 906.62 (现值) 未确认融资费用 93.38 贷：长期应付款 1 000 (本 + 息) 2007 . 12 . 31借：长期应付款 500 (本 + 息) 贷：银行存款 500借：财务费用 (906.62 × 6%) 54.39 贷：未确认融资费用 54.39 附：未确认融资费用分摊表 (实际利率法) 日期还款额 (本 + 息) 确认的融资费用 (本期利息费用) 应付本金减少额 (归还的本金) 应付本金余额 (本金余额) =期初 × 6% = - = 期初 - 2007.1.1 906.62 2007.12.31 500 (本 + 息) 54.39 445.61 461.01 2008.12.31 300 (本 + 息) 27.66 272.34 188.67 2009.12.31 200 11.33 188.67 0 合计 1000 93.38 (息) 906.62 (本金) 长期应付款的摊余成本注：这个分摊表很重要，在购入固定资产、无形资产、确认收入、融资租赁等许多地方都涉及。

2. 自行建造固定资产 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。其中“建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出”，包括工程用物资成本、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。企业为在建工程准备的各种物资，应按实际支付的购买价款、增值税税额、运输费、保险费等相关税费，作为实际成本，并按各种专项物资的种类进行明细核算。应计入固定资产成本的借款费用，应当按照“借款费用”的有关规定处理。企业自行建造固定资产包括自营建造和出包建造两种方式。(1) 企业为在建工程准备的各种物资，应当按照实际支付的买价、不能抵扣的增值税税额、运输费、保险费等相关税费，作为实际成本，并按照各种专项物资的种类进行明细核算。工程完工后剩余的工程物资，如转作本企业库存

材料的，按其实际成本或计划成本转作企业的库存材料。存在可抵扣增值税进项税额的，应按减去增值税进项税额后的实际成本或计划成本，转作企业的库存材料。盘盈、盘亏、报废、毁损的工程物资，减去保险公司、过失人赔偿部分后的差额，工程项目尚未完工的，计入或冲减所建工程项目的成本；工程已经完工的，计入当期营业外收支。（2）在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。

企业的自营工程，应当按照直接材料、直接工资、直接机械施工费等计量；采用出包工程方式的企业，按照应支付的工程价款等计量。设备安装工程，按照所安装设备的价值、工程安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。工程达到预定可使用状态前因进行负荷联合试车所发生的净支出，计入工程成本。企业的在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的负荷联合试车过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按其实际销售收入或预计售价冲减工程成本。在建工程发生单项或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，工程项目尚未达到预定可使用状态的，计入继续施工的工程成本；工程项目已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的，计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出。如为非常原因造成的报废或毁损，或在在建工程项目全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折

旧的规定，计提固定资产折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

3. 对于特殊行业的特定固定资产，确定其初始入账成本时还应考虑弃置费用。弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境等义务。对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照弃置费用的现值计入相关固定资产成本。石油天然气开采企业应当按照油气资产的弃置费用现值计入相关油气资产成本。在固定资产或油气资产的使用寿命内，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。一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理。

【例3】某核电站30年后报废，估计弃置费用为5000万元，则应将5000万元折现，作为计入固定资产的成本：借：在建工程（弃置费用） $[5000 \div (1 + 10\%)^{30}]$ 贷：预计负债 $[5000 \div (1 + 10\%)^{30}]$

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