

2008备考CPA辅导第第六章固定资产第四节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/352/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c45_352479.htm 第四节 固定资产与无形资产减值

〔例题考点提示〕 固定资产和无形资产减值处理〔经典例题〕 某企业是一家从事印刷业的企业，有关业务资料如下：

资料1：（1）2003年12月31日，该公司自行建成了一条生产线，建造成本为468000元。用年限平均法计提折旧。预计净值为9360元。预计使用年限为6年。2004年12月31日，该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额为360060元。预计未来现金现值为380000元。2005年12月31日，该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额为300000元。预计未来现金现值为296758元。2006年12月31日，该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额为290000元。预计未来现金现值为294650元。假定固定资产计提减值准备不影响固定资产的预计使用年限和预计净值。（2）2007年6月底，该企业由于管理不善，发生火灾。导致该条生产线报废。在清理过程中以银行存款支付清理费用4000元。收到料变卖收入6000元。应支付相关税费1000元。（3）该企业于2007年末对另一些固定资产进行清查。发现一台设备漏计，没有入账。原价为3800000元。年未经批准入账。未提折旧和计提减值准备。资料2：（1）该企业于2004年1月1日，将一项专利技术出租给C企业。该专利技术入账价值为1200万元，07年初研发成功，摊销期限为10年。合同规定，租金使用费为100万元。应交的营业税金为每年7万元。（2）2004年1月1日，假定该企业专利权出售给C企业取得的收入为1000万元存入银行。该项收入适用的营

业税率为5%（不考虑其他税费）。已计提减值准备80万元。已摊销金额为360万元。（3）假定该专利技术由于没有了市场。企业决定应予以转销。假定已摊销了3年。值为0.不考虑其他相关税费。要求：根据以上资料，对该企业做出相应的账户处理。资料2的答案用万元表示。〔例题答案〕资料1：

（1）：2003年12月31日 借：固定资产 468000 贷：在建工程 468000
2004年12月31日计提折旧：借：制造费用 76440
(468000-9360)/6=76440 贷：累计折旧 76440
2004年12月31日，可收回金额 = 380000，应计提的减值准备为=
(468000-76440)-380000=11560（元）借：资产减值损失 11560 贷：固定资产减值准备 11560
2005年12月31日计提折旧：借：制造费用 74128 (380000-9360)/5=74128 贷：累计折旧 74128
2005年12月31日进行减值测试：可收回金额 = 300000，应计提的减值准备为=(380000-74128)-300000=5872（元）
借：资产减值损失 5872 贷：固定资产减值准备 5872
2006年12月31日计提折旧：借：制造费用 72660 (300000-9360)/4=290640/4=72660 贷：累计折旧 72660
2006年12月31日减值测试，可收回金额 = 294650，账面价值 = 300000 - 72660 = 227340，不计提减值准备，以前年度计提的减值准备不转回。
（2）：2007年6月计提折旧：借：制造费用 36330 (227340-9360)/3*6/12=36330 贷：累计折旧 36330
固定资产转入清理：借：固定资产清理 190920 累计折旧 259648 (76440 74128 72660 36330) =259648 固定资产减值准备 17432 (11560 5872) =17432 贷：固定资产 468000 发生的相关税费：借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 4000 应交税费 - 应交营业税 1000
收到料变价收入：借：银行存款 6000 贷：固

定资产清理 6000 结转固定资产净损益：借：营业外支出 处置非流动资产损益 180920（190920 5000-6000）贷：固定资产清理 180920（3）：分录处理 借：固定资产 3800000 贷：以前年度损益调整 - 调整营业外收入 3800000 资料2：分录处理如下：（1）。取得该项专利技术使用费时 借：银行存款 100 贷：其他业务收入 100 按年对该项专利技术进行摊销并计算应交的营业税。借：其他业务成本 120 贷：累计摊销 120（1200/10）借：营业税金及附加 7 贷：应交税费应交营业税 7（2）：借：银行存款 1000 累计摊销 360 无形资产减值准备 80 贷：无形资产 1200 应交税费应交营业税 50（1000*5%）营业外收入处置非流动资产利得 190（3）。借：累计摊销 360（1200/10）*3 无形资产减值准备 80 营业外支出处置非流动资产损失 920 贷：无形资产 1200

〔例题总结与延伸〕 本题基本上展示了固定资产折旧的处理，但是没有涉及到固定资产其他折旧方法的处理。从影视角度考虑，直线方法是必须要掌握的方法，其他折旧方法做到基本熟练就可以了。对于固定资产来说，提取折旧年限的起止时间比无形资产晚一个月的时间，这是需要注意的地方。另外如果是把在建工程整体转入在建工程的，一般不计提折旧，相应折旧年限终止计算，到固定资产达到预定可使用状态以后开始计量。对于固定资产的装修业务来说，在建工程核算的是企业的装修支出，不需要把固定资产整体转入在建工程中，同时装修的时候原固定资产可以继续计提折旧。至于一些题目中出现的固定资产转入在建工程仍然计提折旧、折旧年限相应缩短的做法，严格来说只是题目中的假设条件，实际做题的时候在掌握基本知识基础上，按照题目具体要求来做。关于固定资产的折旧

年限的考察也是一个重点和难点，主要出现在差错更正方面，在审计中也会涉及到。另外关于折旧方法的选择问题需要注意的是：按照固定资产经济利益实现方式和特点来决定，无形资产同样是根据经济利益实现方式，如果不能合理确定经济利益实现方式的，一般就采用直线法摊销了。〔知识点理解和总结〕

1. 固定资产的处置，包括固定资产的出售，转让，报废和毁损，对外投资，非货币性资产：)，债务重组等。固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目来核算。固定资产的出售，转让，报废和毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣除减累计折旧和累计减值准备后的金额。典型的会计分录：（1）. 固定资产转入清理时 借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 （2）. 发生清理费用和相关税费：借：固定资产清理 贷：银行存款 应交税费 （3）. 收到料变价收入：借：银行存款 贷：固定资产清理 （4）. 结转固定资产净损益：借：营业外支出 - - - 处置非流动资产损失 贷：固定资产清理

2. 固定资产盘亏和盘盈的处理：盘亏时，计入当期损益。在没有经批准前，放到“待处理财产损益 - - - 待处理固定资产损益”科目。批准后，再结转出来。对方科目：“是营业外支出 - - - 盘亏损失”中去。过失赔偿的，借：其他应收款。盘盈时，借：固定资产 贷：以前年度损益调整 - 调整营业外收入

3. 无形资产的最后处置：出租收入进入到：其他业务收入科目中去，摊销出租无形资产的成本并发生与转让有关的各种费用支出时，借：其他业务成本科目中去。贷：累计摊销科目

4. 无形资产出售时。企业出售无形资产其利得的时点，应按照收入确认中的有关原则进行确定。〔容易做错的地方〕

1. 持有待售的固定资

产，应当对其预计净值进行调整。在准备出售的那个时点上进行残值调整，从划归为持有待售之日起停止计提折旧和减值测试。在资产负债表日，企业可将持有待售的固定资产与其他固定资产一起合并列示在“固定资产”项目中，但需在报表附注中披露持有待售的固定资产名称，账面价值，公允价值，预计处置费用和预计处置时间。

2. 固定资产处置的会计处理时，记得一定要公步来做会计分录，分步计入固定资产清理科目中去，最后做总的结转。这样的好处是不容易丢分，且出错率不高。

3. 固定资产最后清查而得到的盘亏和盘盈时，批准前，先进：待处理财产损益 - - -待处理固定资产损益科目。批准后，盘亏时进：营业外支出 - - -盘亏损失。盘盈时进：营业外收入 - - -固定资产盘盈科目。

4. 无形资产出售时，要按一些取得的收入按比率计算应缴纳的营业税等相关税费。出租的租金收入也要缴纳该营业税。取得的收入要贷记：其他业务收入科目。摊销出租无形资产的成本并发生与转让有关的各种费用支出时，借记：其他业务支出。贷：累计摊销科目。

〔错题举例〕

1、某项固定资产原值200万元，已提折旧80万。已提减值30万，现准备将其出售。设备允价值减去处置费用后的净值为70万元。则该项固定资产的预计净值为（A）万元。 A.70 B.90 C.20 D.110

答案解析： $200 - (80 + 30) = 90$ 万元。 $90 - 70 = 20$ 为资产减值，调整后的账面价值为70万元，即调整后的预计净值为70万元

2、某台设备账面原值为200000元，预计净值率为5%，预计使用年限为5年，用双倍余额递减法计提年折旧。该设备在使用3年6个月后提前报废。发生清理费用2000元。取得值收入5000元。则该设备报废对企业当期税前利润的影响为减少（B）元。 A

。 40200 B。 31900 C。 31560 D。 38700 答案解析：第一年折
旧=200000*40%=80000（元）。第二年折旧=（200000-80000
）*40%=48000（元）。第三年折旧）=
（200000-80000-48000*40%=28800（元）。第四年6个月应提
折旧=（200000-80000-48000-28800-200000*5%）/2*6/12=8300
（元）。该设备报废时已提折旧=80000 48000 28800
8300=165100（元）。该设备报废使企业当期税前利润减
少=200000-165100 2000-5000=31900（元）。. 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