

2008年会计职称中级会计实务第三章会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522266.htm

第三章固定资产 整个章节思路

购入持有处置 一、固定资产的成本，是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。这些支出包括直接发生的价款、运杂费、包装费和安装成本等，也包括间接发生的，如应承担的借款利息、外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用（民用航空运输企业的高价周转件，应当确认为固定资产）（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） 二、购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付（如分期付款购买固定资产），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。即按所购固定资产购买价款的现值，借记“固定资产”科目或“在建工程”科目，按应支付的金额，贷记“长期应付款”科目，按其差额，借记“未确认融资费用”科目。 借：固定资产融资租入固定资产（公允价值与现值两者较低者+初始直接费用） 未确认融资费用（差额） 贷：长期应付款 应付融资租赁款（最低租赁付款额） 银行存款（初始直接费用） 三、在建工程领用材料，视同销售但是不确认收入 四、固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。（如果变更了属于估计变更，相关链接在16章）（注意折旧期间） 五、

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认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

六、账面价值、账面余额、账面净值的区别

七、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。企业一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。固定资产发生的可资本化的后续支出，通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

八、持有待售的固定资产从划归为持有待售之日起停止计提折旧和减值测试

九、企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等转出的固定资产，按该项固定资产的账面价值，借记“固定资产清理”科目，按已计提的累计折旧，借记“累计折旧”科目，按其账面原价，贷记“固定资产”科目。已计提减值准备的，还应同时结转减值准备。

十、固定资产盘盈属于差错更正（相关链接在第16章）

经典练习：1、单选 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。该公司董事会决定于2007年3月31日对某生产用固定资产进行技术改造。2007年3月31日，该固定资产的账面原价为5000万元，已计提折旧为3000万元，未计提减值准备；该固定资产预计使用寿命为20年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。为改造该固定资产领用生产用原材料500万元，相应的增值税额85万元，

发生人工费用190万元，领用工程用物资1300万元；被拆除的原固定资产上的部分部件的原价为1000万元。假定该技术改造工程于2007年9月25日达到预定可使用状态并交付生产使用，预计尚可使用寿命为15年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。甲公司2007年度对该生产用固定资产计提的折旧额为（ A ）万元。 A . 123.75 B . 127.5 C . 129 D . 130

2、单选
2007年3月31日，甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良，该固定资产账面原价为3600万元，预计使用年限为5年，已使用3年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款96万元。假定在改良期间该固定资产无替换部分。2007年8月31日，改良工程达到预定可使用状态并投入使用，预计尚可使用4年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2007年度，该固定资产应计提的折旧为（ C ）
A . 128万元 B . 180万元 C . 308万元 D . 384万元

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