

2009年会计证考试《会计基础》复习重点(九)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_542912.htm

第十一章固定资产的核算 本章

涉及主要账户： 固定资产； 累计折旧； 工程物资；

在建工程； 固定资产清理 第一节固定资产的分类与计价 1

、固定资产的确认条件：同时满足下列条件的，才能予以确

认 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业； 该固

定资产的成本能够可靠地计量。 2、按经济用途和使用情况

分，固定资产可分七类（选择、简答）： 生产经营用固定

资产； 非生产经营用固定资产； 租出固定资产（在经营

性租赁方式下出租的固定资产）； 融资租入固定资产；

土地（指过去已经估价单独入账的土地）； 未使用固定资

产； 不需用固定资产。 3、固定资产的成本：指企业购建

某项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的

支出。包括买价、进口关税等税金、包装运输和保险等相关

费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支

出，如应承担的可资本的借款利息、外币借款折算差额以及

应分摊的其他间接费用。 4、我国会计实务中，固定资产计

价均采用历史成本。 5、固定资产取得时的成本应当根据不

同情况分别确定：（判断、选择） 外购：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。 自建：包括建造该项资产达到预定可使用状态前所发

生的各项必要支出。 投资者投入：按投资合同或协议约定

的价值确定，但约定价值不公允的除外。 6、确定固定资产

成本时，应当考虑预计弃置费用因素。（判断）7、固定资产的入账成本中，还应包括企业为取得固定资产面缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。（多选、判断）

第二节固定资产的取得 第三节固定资产折旧的核算

1、三个概念：
折旧：指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。
应计折旧额：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金额。
预计净残值：指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

2、影响固定资产折旧数额大小的因素有4个：
计提折旧基数；
固定资产折旧年限；
折旧方法；
固定资产净残值。

3、企业确定固定资产使用寿命，应考虑以下因素：
预计生产能力或实物产量；
预计有形损耗和无形损耗；
法律或者类似规定对资产使用的限制。

4、固定资产折旧范围：（选择、判断）除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：
已提足折旧仍继续使用的固定资产；
按规定单独估价作为固定资产入账的土地。

融资租赁方式租入的固定资产，经营租赁方式租出的固定资产：应计提折旧
融资租赁方式租出的固定资产，经营租赁方式租入的固定资产：不计提折旧
当月增加的固定资产，当月不提折旧，下月起计提；
当月减少的固定资产，当月仍提折旧，下月起不提。
固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

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。 5、 固定资产折旧的计算方法： 年限平均法； 工作量法； 双倍余额递减法； 年数总和法。 其中双倍余额递减法和年数总和法以属于加速折旧法。 年限平均法： 公式： 年折旧率=（1 - 预计净残值率）/规定的折旧年限 × 100% 月折旧率=年折旧率 ÷ 12 月折旧额=固定资产原值 × 月折旧率 工作量法： 公式： 每单位工作量折旧额={固定资产原值 × （1 - 预计净残值率）}/预计总工作量 月折旧额=当月工作量 × 每单位工作量折旧额 双倍余额递减法： 公式： 年折旧率=2/预计折旧年限 × 100% 月折旧率=年折旧率 ÷ 12 月折旧额=固定资产账面净值 × 月折旧率 年数总和法： 公式： 各年的折旧率=固定资产各年初尚可使用年数/固定资产预计使用年限各年数字之和 × 100% 月折旧率=年折旧率 ÷ 12 月折旧额=（固定资产原值 - 预计净残值） × 月折旧率

第四节固定资产的处置 1、 固定资产减少的方式主要有： 出售、 调出、 报废、 毁损、 盘亏、 投资转出或捐赠转出等。 2、 固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。 3、 企业出售、 报废、 毁损等原因减少的固定资产， 应在“ 固定资产清理 ” 账户核算。 核算程序如下： 将出售、 报废和毁损的固定资产转入清理； 核算发生的清理费用； 核算出售收入和残料； 计算应收取的保险或其他赔偿； 结转清理净损益。 例题： 1、 某日， 报废设备1台， 原值100000元， 已提折旧96000元， 支付清理费用100元， 残料变价收入2000元， 均通过银行存款转账。 结转净值到固定资产清理账户： 借： 固定资产清理4000 累计折旧9600 贷： 固定资产100000 支付清理费用： 借： 固定资产清理100 贷： 银行存款100 残料变价收入： 借： 银行存

款2000 贷：固定资产清理2000 结转净损益：借：营业外支
出2100 贷：固定资产清理2100 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