

注税考试财务与会计复习引导篇（10）注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/604/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_604990.htm 第十章非流动资产（一）重点导读 第一节固定资产的确认和计量 一、固定资产的概念 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：1、为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；2、使用年限超过一个会计年度；二、固定资产的确认 固定资产只有同时满足以下两个条件时，才能加以确认：（1）该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。三、固定资产的计量 固定资产按成本进行初始计量：外购的固定资产成本包括买价、税费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。自行建造的固定资产的成本，由建造该项资产达到预定使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的按合同或协议的价值确定，不公允的除外 非货币性交换取得的确定方法见第九章第一节 债务重组取得的按取得的固定资产公允价值入账 企业合并取得的按《企业合并》的要求加以确定 融资租赁取得的按《租赁》的要求确认 盘盈的按有同类或类似活跃市场的价格或按预计未来现金流量现值入账 应计入固定资产的借款费用按《借款费用》的规定处理。此外还要考虑固定资产的弃置费用的影响。弃置费用指根据法律法规及国际公约的规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出。第二节固定资产取得的核算 符合列举条件的（见教材162页1、2）也在“固定资产”科目核算。采用成本模式计量的已出租的建筑物，在“投资性房地产”科目核算 一、外购的固定资产 1、购入不

需要安装的固定资产 会计分录：借：固定资产 贷：银行存款等

2、购入需要安装的固定资产 会计分录：（1）购入时：借：在建工程 贷：银行存款等（2）发生安装费用时：借：在建工程 贷：银行存款（3）安装完成交付使用时：借：固定资产 贷：在建工程

3、购入超过正常信用条件延期支付价款的：借：固定资产（在建工程）（按现值）未确认融资费用 贷：长期应付款

二、自行建造的固定资产

1、发包的在建工程：（1）预付承包单位的工程款、备料款时：借：在建工程 贷：银行存款（2）将设备交付承包企业进行安装借：在建工程 贷：工程物资

2、企业自营的固定资产：工程领用物资、本企业的产品等时：借：在建工程××建筑（或安装等）工程 贷：工程物资 或库存商品、应交增值税等 或应付工资 或生产成本 辅助生产成本

3、管理费等费用处理：借：在建工程待摊支出 贷：银行存款（长期借款、应付利息）

试车费用和形成产品的处理：借：在建工程待摊支出 贷：银行存款（原材料）借：银行存款（库存商品）贷：在建工程待摊支出

4、剩余物资退库手续：借：工程物资 贷：在建工程

5、在建工程达到预定可使用状态分配待摊支出：借：在建工程某工程 贷：在建工程待摊支出 借：固定资产 贷：在建工程某工程

三、投资者投入的固定资产 借：固定资产 贷：实收资本（股本）

四、非货币性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的成本（具商业实质且公允价值能可靠计量）支付补价的，换入固定资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额计入当期损益 收到补价的，换入固定资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的

相关税费之和的差额，计入当期损益

非货币性交易的判断：

判断标准

(1) 收到补价的企业，补价 ÷ 换出资产公允价值 $\geq 25\%$ ；换入多项固定资产的按换入各项固定资产的公允价值占换入固定资产公允价值总额的比例对换入固定资产的成本总额进行分配，确定各项换入固定资产的成本

(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（不具商业实质或具有商业实质但换入固定资产的公允价值不能可靠计量）

支付补价的和收到补价的，都不确认损益。

换入多项固定资产的按照换入各项固定资产的原账面价值占换入固定资产原账面价值总额的比例对换入固定资产的成本总额进行分配，确定各项换入固定资产的成本。

五、债务重组取得的固定资产

企业应当对受让的固定资产按其公允价值入账，对重组债权的账面余额与受让的固定资产的公允价值之间的差额计入当期损益。

六、企业合并取得的固定资产

(一) 同一控制下的企业合并：应当按合并日在被合并方企业的账面价值计量，与支付的合并对价账面价值的差额应当调整资本公积，资本公积不够冲减的调整留存收益

(二) 非同一控制下的企业合并取得的固定资产 如果该固定资产带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，应当单独予以确认并按照公允价值计量。

七、融资租入的固定资产

1、判定标准

(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，所订立的购价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) 租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分。

(4) 就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的

现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值，即资产公允价值的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。

2、核算

（1）租赁开始日：借：固定资产融资租入固定资产（租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者）未确认融资费用 贷：长期应付款应付融资租赁款（最低租赁付款额）（2）未确认融资费用的摊销 摊销方法：实际利率法 会计分录：借：财务费用等科目 贷：未确认融资费用（3）融资租赁资产折旧 承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。（4）或有租金和履约成本处理 在实际发生时计入当期损益

八、盘盈固定资产

1、发现盘盈固定资产时：借：固定资产 贷：待处理财产损益待处理固定资产损益

2、报经批准后处理时：借：待处理财产损益待处理固定资产损益 贷：营业外收入

九、固定资产弃置费用及装修费用的处理

弃置费用按现值借记“固定资产”，贷记“预计负债”，在使用寿命内借“财务费用”，贷“预计负债”。

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