

《中级会计实务》知识点总结：固定资产与无形资产中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/632/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_632256.htm

固定资产与无形资产 话说中级会计实务是中级考试最难的一门，那究竟难在哪里呢？本人以为难在难以理解。难在教材比较枯燥无味。倘若以理解知识的角度或者是考生的角度来看待这个资产，摆脱客观介绍的口气，那么知识点就不会近在眼前却又远在天边。所以本连载希望能以考生的理解的角度说说教材中的知识点，帮助大家先理解后记忆，学习变的更轻松。

一、主要账务处理

固定资产和无形资产像是个孪生兄弟，不过就是长相上有点差异，因为固定资产好歹还能看得见、摸得着，无形资产就不一样了，您要是想了，看一眼都难。现在固定资产也不再体现为固定的笨重的东西了，自从取消金额上的限制以后，固定资产也可以是比较轻巧的东西。固定资产包括外购的、非货币性资产交换换入的、接受投资的、接受捐赠、融资租入的等等，固定资产好比是送给美眉的礼物一样，美眉接受了你的投资了，证明还是有戏的，这样一次性的投入换来的是以后的好心情。当然礼物可能是你自己购买的，那么你的成本肯定就是你付出的买价了，当然还可能有一些交易费用、自己买回来以后的包装费什么的；也可能这个礼物是别人送给你的，无偿接受了别人的捐赠，这笔意外之财还能继续发挥余热，索性送给美眉好了；融资租入的固定资产，实际上是分期付款购买，或者说是抵押贷款行为，好比是你从好哥们哪里借来了礼物，兄弟情深，可能以后也就不需要你还了，不过就是拿人手短，定期请这个哥们持几顿饭

是免不了的。关于融资租入固定资产还会涉及到实际利率摊销法计量。其中长期应付款实际上相当于“持有至到期投资 - 成本”，未确认融资费用相当于“持有至到期投资 - 利息调整”，那么整体上看长期应付款就相当于分期归还本金的持有至到期投资。关于固定资产的范围。固定资产在以前有一定限制，既然是固定资产肯定要值钱才是啊，就像值钱结婚娶亲的几大件，绝对是价格不菲的固定资产。现在的人没有那么俗气了，礼物见多了，只要你有真心实意加的创意，那么礼物不在乎金额大小，只要能体现出感情，那么新准则中取消了对固定资产金额的限制，只要是用的时间长点的有形资产就是固定资产了。借：固定资产（未确认融资费用）贷：银行存款（外购）营业外收入（接受捐赠）长期应付款（融资租赁）买了固定资产和无形资产了后续计量也是个问题，固定资产是有很多折旧方法的，直线法、加速折旧法等等，本来无形资产也是有多种摊销方法的，不过我们一般考试不会过于变态，所以无形资产记住直线法摊销就足够了，万一哪次考试不太正常了，考出其他摊销方法，那就参照固定资产的折旧方法就可以了，注意一下时机问题就好了。固定资产顾名思义，一般是比较笨重一些的，企业处理的时候反应自然要比较慢了，这个月弄回来了，下个月来忽然想起要计提折旧了；处置的时候也自然要麻烦一些，在固定资产清理里面核算，考虑到投资者的感情呢，一下子没有了心理上接受不了，所以这个月还是计提下折旧留个念想吧。无形资产就不一样了，看不见摸不着，当下买回来就赶紧计提摊销吧，省得下个月忘记了；最后没有的时候也很坦然，反正从来没有亲眼看见过，人走茶凉，没有了摊销也就算了。

因此无形资产的摊销计提要比固定资产反应快很多，固定资产普遍滞后。关于后续支出的处理。固定资产修理支出一般都直接计入到当期损益中了，两个科目：管理费用和销售费用，意思就是说只有销售部门的固定资产修理了才计入销售费用，剩下的就统统管理费用核算了。比如像是给美眉买了个最新款的手机，当然以后要是出了毛病修理肯定是你来负责了，现在更新换代这么快，不坏都想换新的，一旦有问题了花钱资本化是没戏了，干脆费用化算了。后续支出有资本化和费用化的区分，主要判断标准是能否提高固定资产性能，改变固定资产使用年限等。比如弄个手机膜、挂链之类的，基本上对手机功能没有什么影响，那么这些后续支出资本化是不太可能了；还有一些比如买个扩展卡什么的，基本上能够提高手机的功能和性能，美眉对你的付出肯定会很满意，那么一般这种属于固定资产后续支出中可以资本化的支出了。对于无形资产来说好比是请美眉出去看了一场电影或者是一场话剧，精神上的享受，之后再去看基本上感受不是很深入了，精神享受多了也是会麻木的，因此无形资产的后续支出资本化的可能性几乎很小了，一般情况都是作为后期维护的费用化处理了。这是固定资产和无形资产不同的地方，相比之下无形资产要简单很多。在折旧方法中，固定资产与直线法、加速折旧法等等，直线法自然不比多说了，每个月的折旧都一样，不管什么时候投资的计算也没有什么难点。关键就是加速折旧每年的折旧都不一样，所以有个折旧年度的说法，当这个折旧年度和会计上的核算年度不一致了怎么办？一个原则是：折旧年度是不能打乱的，所以只能是会计上迁就折旧年度了。比如说当年6月份买入一个固定资产，

从7月份开始计提折旧，那么当年半年的折旧其实是固定资产第一个折旧年度的上半年，这个很好办；第二年的时候，折旧年度是有两个的，也就是第一个折旧年度的后半年和第二个折旧年度的上半年，那么计算折旧的时候就应该考虑两个折旧年度的折旧计算了，其实这里关键问题第一就是确定折旧年度和会计年度的关系，第二就是套用公式计算各个折旧年度的折旧了，本质上没有什么难的地方。

借：在建工程 贷：
应付职工薪酬 原材料 应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）
产成品 应交税费 - 应交增值税（销项税额）
应交税费 - 应交消费税 银行存款

这里需要注意一个问题，在建工程领用自己厂里的东西是不确认收入的，因为这个东西本质上还是自己的东西，从一个房间搬到另外一个房间，就有收入了？这个会计上肯定不会承认，投资者也不会傻到说换个位置或者用途就能有收入了，那还拼命拓展市场干什么呢？自己在家搬着晚就得了呗。但是税法上不管你这个，你买来的原材料我可以认为你就是专门为了在建工程，但是进项你不能抵扣了，因为你出尔反尔了，原来用于生产经营增值税应税产品的东西改变了用途，那增值税进项我也不让你再扣除，因此要做进项转出处理。

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