

注册税务师辅导：非流动资产的关键考点注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_640601.htm

1. 《固定资产》的关键考点：取得、后续计量、处置

取得环节： 固定资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款的现值计算； $\text{应付本金} = \text{长期应付款} - \text{未确认融资费用}$ $\text{每期财务费用} = \text{期初应付本金} \times \text{实际利率}$ 【说明】若安装期超过一年，那么这里未确认融资费用的分摊额，即利息费用，符合资本化条件，应计入在建工程。这一点是与借款费用相结合的考点，应特别注意。

非货币性资产交换下固定资产入账成本的计算。 【说明】根据最新颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，2009年1月1日以后外购符合条件的固定资产（比如生产设备），支付的增值税进项税额是允许抵扣的。在非货币性资产交换业务中，在税法上要视同购进，所以理论上应遵从该规定。但在今年的注税财务与会计考试题目中，要特别注意题目给定的假定条件，假如题目允许抵扣增值税，那么在计算换入固定资产的入账价值时，应扣除增值税进项税额。若题目未作特殊说明，则按照不允许抵扣增值税处理。建议大家留意这一点。

后续计量环节： 固定资产减值计提额及后续折旧额的计算； 固定资产使用寿命、预计净残值及折旧方法的复核所产生的指标修正对当期净利润的影响；会计估计变更，采用未来适用法。常见的考点：计算会计估计变更对当期净利润的影响， $\text{影响金额} = (\text{旧折旧} - \text{新折旧}) \times (1 - \text{所得税税率})$

固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算；生产

设备的修理费用，计入管理费用。固定资产改扩建：领原材料、视同销售、借款费用、拆除部分→固定资产的新原价→重新对折旧会计估计 资产出售时损益额的计算；2.《无形资产》的关键考点（与固定资产类似，重要的是内部研发支出的核算） 无形资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款现值的计算；财务费用不存在资本化问题；不存在领用原材料和自产产品问题。 非货币性资产交换下无形资产入账成本的计算； 土地使用权的会计处理原则；地皮和建筑物要分开核算（普通企业）。房地产开发企业要作为开发成本，计入产品成本。

无形资产研究开发费用的会计处理原则；研发支出→资本化、费用化→资本化部分在资产负债表“开发支出”项目列示、费用化部分在每期期末转入管理费用。 开发阶段有关支出资本化条件的确认； 无形资产减值的提取和后续摊销额的计算；无形资产摊销期：较短者。无使用寿命的可以不摊销。从取得当月开始摊销，与固定资产不同。 无形资产出售时损益额的计算。 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