

2011年初级会计职称考试经济法基础复习：固定资产初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644384.htm 一、固定资产的特征和分类 1.

固定资产的特征 固定资产是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，(2) 使用寿命超过一个会计年度。 2.固定资产的分类 (1) 按经济用途分类，可分为生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产。

(2) 综合分类，即按固定资产的经济用途和使用情况等综合分类，可把企业的固定资产划分为七大类。为了核算固定资产，企业一般需要设置“固定资产”、“累计折旧”、“在建工程”、“工程物资”、“固定资产清理”等科目，核算固定资产取得、计提折旧、处置等情况。企业固定资产、在建工程、工程物资发生减值的，还应当设置“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“工程物资减值准备”等科目进行核算。

二、固定资产的取得 1.外购固定资产 企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、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，作为固定资产的取得成本。 例：甲公司用银行存款购入一台需要安装的设备，增值税专用发票上注明的设备买价为200 000元，增值税额为34 000元，支付运输费10 000元，支付安装费20 000元，专业人员服务费10 000元，甲公司为增值税一般纳税人。

(1) 购入进行安装时：借：在建工程 210 000 应交税费应交增值税（进项税额） 34 000 贷：银行存款 244 000

(2) 支付安装费、专业人员服务费时：借：在建工程 30 000

贷：银行存款 30 000 (3) 设备安装完毕交付使用时，确定的固定资产成本=210 000 30 000=240 000 (元) 借：固定资产 240 000 贷：在建工程 240 000

2. 建造固定资产 企业自行建造固定资产，应按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。(1) 自营工程 例：某企业自建厂房一幢，购入为工程准备的各种物资500 000元，支付的增值税额为85 000元，全部用于工程建设。领用本企业生产的水泥一批，实际成本为80 000元，税务部门确定的计税价格为100 000元，增值税税率17%，工程人员应计工资100 000元，支付的其他费用30 000元。工程完工并达到预定可使用状态。

购入工程物资时：借：工程物资 585 000 贷：银行存款 585 000

工程领用工程物资时：借：在建工程 585 000 贷：工程物资 585 000

工程领用本企业生产的水泥，确定应计入在建工程成本的金额为： $80\,000 + 100\,000 \times 17\% = 97\,000$ (元)。借：在建工程 97 000 贷：库存商品 80 000 应交税费_应交增值税 (销项税额) 17 000

分配工程人员工资时：借：在建工程 100 000 贷：应付职工薪酬 100 000

支付工程发生的其他费用时：借：在建工程 30 000 贷：银行存款 30 000

工程完工转入固定资产： $585\,000 + 97\,000 + 100\,000 + 30\,000 = 812\,000$ (元)。借：固定资产 812 000 贷：在建工程 812 000

(2) 出包工程 这种方式下，“在建工程”科目主要是企业与建造承包商办理工程价款的结算科目，企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过“在建工程”科目核算。例：甲公司将一幢厂房的建造工程出包给丙公司承建，按合理估计的发包工程进度和合同规定向丙公司结算进度款600 000元，工程完工后，收到丙公司有关工程结算单据，补付工程款400 000元，工程完

工并达到预定可使用状态。（1）按合理估计的发包工程进度和合同规定向丙公司结算进度款时借：在建工程 600 000 贷：银行存款 600 000（2）补付工程款时借：在建工程 400 000 贷：银行存款 400 000（3）工程完工并达到预定可使用状态时借：固定资产 1 000 000 贷：在建工程 1 000 000

三、固定资产的折旧

1. 计提折旧的范围

除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧（1）已提足折旧仍继续使用的固定资产；（2）单独计价入账的土地。

2. 固定资产折旧方法

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧应当记入“累计折旧”科目，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。企业自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本。基本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用，管理部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用；销售部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入销售费用；经营租出的固定资产，其计提的折旧额应计入其他业务成本。

例：多项选择题 某项固定资产的原值为200000元，预计净残值为2000元，预计使用年限为5年。则在年数总和法下，第二年和第三年的折旧额分别是（ ）。 A.92400 B.52800 C.39600 D.120000 正确答案：BC

答案解析：年数总和法下，第二年的折旧率 = $(5 - 1) \div (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 4/15$ ；折旧额 = $(200000 - 2000) \times 4/15 = 52800$ （元）；年数总和法下，第三年的折旧率 = $(5 - 2) \div (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 3/15$ ；折旧额 = $(200000 - 2000) \times 3/15 = 39600$ （元）。 四

、固定资产的后续支出 固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除，不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

五、固定资产的处置 固定资产处置包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。处置固定资产应通过“固定资产清理”科目核算。

六、固定资产清查 企业应定期或者至少于每年年末对固定资产进行清查盘点，以保证固定资产核算的真实性，充分挖掘企业现有固定资产的潜力。在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

七、固定资产减值 固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

例：单项选择题 某企业出售一座厂房，该厂房原价为1 000 000元、已提折旧150 000元、未计提减值准备，出售时支付相关清理费用10 000元，取得的转让收入为500 000元，假设营业税税率为4%，不考虑其他因素。则企业出售该厂房确认的结果是（ ）。 A.净收益380 000元 B.净损失380 000元 C.净收益360 000元 D.净损失360 000元 正确答案：B 答案解析：该固定资产账面价值为： $1\ 000\ 000 - 150\ 000 = 850\ 000$ （元），应交

纳的营业税为 $500\,000 \times 4\% = 20\,000$ （元）。清理固定资产的净损益为： $500\,000 - 850\,000 - 10\,000 - 20\,000 = 380\,000$ （元）。

编辑推荐：初级会计职称考试历年考试大纲汇总

#ff0000>2011年初级会计职称初级会计实务强化辅导汇总

#0000ff>2011年初级会计实务考试情况及命题规律总结

#0000ff>2011年初级会计职称考试初级会计实务教材变化及考点归纳 #0000ff>2011年初级会计职称考试《初级会计实务》新

教材变化情况 #0000ff>2011年初级会计职称《初级会计实务》

教材分析及考情预测 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