

2006年《初级会计实务》考试大纲第三章5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_68971.htm

第五节 固定资产 一、固定资产概述

(一) 固定资产的定义 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1年；(3) 单位价值较高。

(二) 固定资产的分类 1. 按经济用途分类，分为经营用固定资产和非经营用固定资产。 2. 按使用情况分类，分为使用中的固定资产、未使用的固定资产和不需用的固定资产。

3. 按固定资产的经济用途和使用情况等综合分类，分为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（指在经营租赁方式下出租给外单位使用的固定资产）、不需

用固定资产、未使用固定资产、土地、融资租入固定资产七大类。

(三) 固定资产取得时的入账价值 (1) 外购的固定资产，其成本包括买价、增值税（实行增值税转型试点的企业除外，下同）、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、装卸费、运输费、安装费、税金和专业人员服务费等。

外商投资企业因采购国产设备而收到的税务机关退还的增值税款，冲减固定资产的入账价值。如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应按各项固定资产的公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的入账价值。

(2) 自行建造的固定资产，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，作为入账价值。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值

，作为入账价值。（4）在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，如果这项支出增强了固定资产获取未来经济利益的能力，提高了固定资产的性能，比如，延长了固定资产的使用寿命、使产品质量实质性提高或使产品成本实质性降低，则应将固定资产改建、扩建支出计入固定资产的账面价值。即按原固定资产的账面价值，加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的全部支出，减去改建、扩建过程中发生的变价收入，作为入账价值。（5）盘盈的固定资产，按以下规定确定其入账价值：如果同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。固定资产的入账价值中，还应当包括企业为取得固定资产而缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。

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