

2006初级会计实务第三章第五节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_c43\\_69165.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_69165.htm) 第五节 固定资产（难点+重点）

一、固定资产概述（一）固定资产的概念固定资产是指使用期限较长，单位价值较高，并且在使用过程中保持原有实物形态的资产。（二）固定资产的分类：按经济用途分类、按使用情况分类、综合分类1、按经济用途分类可分为经营用固定资产和非经营用固定资产。2、按使用情况分类可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。

使用中的固定资产，是指正在使用中的经营性和非经营性的固定资产。由于季节性经营或大修理等原因，暂时停止使用的固定资产仍属于企业使用中的固定资产；企业出租给其他单位使用的固定资产和内部替换使用中的固定资产，也属于使用中的固定资产。新制度要求，不论是使用中的，未使用的，不需用的固定资产都要提折旧。提足折旧的不再提折旧；土地不提折旧。（三）固定资产的入账价值注意：固定资产来源不一样，固定资产入账价值也有所不同。（1）购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金等，作为入账价值。外商投资企业因采购国产设备而收到税务机关退还的增值税款，冲减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全部支出，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，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。2002年考题：某企业对一座建筑物进行改建。该建筑物的原价为100万元，已提折旧为60万元。改建过程中发生支出30万元，取得变价收入5万元。该建筑物改建后的入账价值为(A)万元。A、65 B、70 C、125 D、130【解析】该建筑物改建后的入账价值 =  $100 - 60 + 30 - 5 = 65$ （万元）改建、扩建固定资产的入账价值 = 该项固定资产的账面价值 + 改建、扩建的支出 - 变价收入。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](http://www.100test.com)