

会计中级考试考前培训基础班讲义6 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69726.htm

本章属于比较重要的内容，每年必考，有的年份考查客观题，有时考查计算题或综合题。2005年就考了计算题。考客观题时一般占到5分左右，如果考查计算或综合题就会达到十多分。主要考查固定资产从取得到处置的全过程的核算及其计算。考生不仅要把握好客观题，还要注意到有出计算题甚至综合题的可能。（一）掌握固定资产初始计量及核算（二）掌握固定资产折旧的范围及其核算（三）掌握固定资产使用寿命和折旧方法的复核（四）掌握固定资产后续支出的核算（五）掌握固定资产期末计量的核算（六）掌握固定资产处置的核算（七）熟悉固定资产的确认条件（八）熟悉固定资产减值的迹象

第一节 固定资产的确认 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；（2）使用年限超过1年；（3）单位价值较高。未作为固定资产管理的工具、器具等，作为低值易耗品核算。固定资产应在同时满足以下两个条件时，才能予以确认：（一）该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益，从而适用不同的折旧率或折旧方法的，应单独确认为固定资产。

第二节 固定资产的初始计量 固定资产应按其实际成本入账。固定资产成本是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。这些支出既包括

直接发生的价款、运杂费、包装费和安装成本等，也包括间接发生的其他一些费用，如应承担的借款利息、外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用。在某些特殊情况下，为反映固定资产的折余价值，固定资产也按净值入账。固定资产净值是指固定资产原始价值或重置完全价值减去已提折旧后的净额。

一、外购固定资产 企业外购的固定资产，按实际支付的买价、增值税、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前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，作为入账价值。以一笔款项购入多项没有单独标价的且有不同用途的固定资产的，应按各项固定资产公允价值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。

二、自行建造固定资产 企业自行建造的固定资产，按建造该项固定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。

（一）企业为在建工程准备的各种物资，应当按照实际支付的买价、增值税额、运输费、保险费等相关费用，作为实际成本，并按照各种专项物资的种类进行明细核算。工程完工后剩余的工程物资，转作本企业库存材料的，按其实际成本或计划成本，转作企业的库存材料。若存在可抵扣增值税进项税额，应当按减去增值税进项税额后的实际成本或计划成本，转作企业的库存材料。盘盈、盘亏、报废、毁损的工程物资，减去保险公司、过失人赔偿部分后的差额，工程项目尚未完工的，计入或冲减所建工程项目的成本；工程已经完工的，计入当期营业外收支。

（二）在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。

1.企业的自营工程，应当按照直接材料、直接工

资、直接机械施工费等计量；采用出包工程方式的企业，按照应支付的工程价款等计量。设备安装工程，按照所安装设备的价值、工程安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。

2.工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。企业的在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。

3.在建工程发生单项或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，计入继续施工的工程成本、长期待摊费用或营业外支出；如为非常原因造成的报废或毁损，或在在建工程项目全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出。

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