

中级会计职称考试会计实务讲义三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70307.htm

第五章 固定资产1、固定资产的确认固定资产如果是由多项资产组成，而这些资产的寿命又有所不同时，应将各资产分别作为固定资产来核算。2、固定资产的入账价值（1）外购的固定资产增值税要计入固定资产的成本中。在一揽子价格买入固定资产时，按各项资产的公允价值占全部资产公允价值的比例来确认入账价值。（2）自行建造的固定资产资产达到使用状态前的所有必要的支出（料费、工费等）都作为固定资产的入账价值。材料中：“工程物资”中包含增值税；自产产品要视同销售，计算销项税额；原材料要作进项税额转出。注意：借款费用的资本化问题。试运行的支出计入在建工程的成本中，收入冲减在建工程的成本。建造过程中，工程或工程物资发生报废、毁损，扣除保险公司、过失人的赔款后的净损失，固定资产达到预定可使用状态，要对固定资产计提折旧。（3）投资者投入的固定资产按照投资各方确认的价值，作为固定资产的入账价值；按所占的份额作为实收资本；差额作为资本公积核算。（4）融资租入的固定资产如果融资租入的固定资产占总资产的比例在30%以上，本着谨慎性原则企业应将最低付款额的现值和原账面价值进行比较，取其中低的数值作为固定资产的入账价值。长期应付款永远按最低付款额入账的。差额我们确定为“未确认融资费用”，摊消计入“财务费用”。借：财务费用 贷：未确认融资费用（5）接收捐赠的固定资产1）捐赠方提供有关凭据的，按凭据注明金额加

相关税费入账。2) 没有提供有关凭据的, 如果该资产的同类或类似固定资产存在活跃市场, 按同类或类似资产的市场价格加相关税费入账。如果不存在同类或类似固定资产活跃市场, 按接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值, 作为入账价值。3) 如接受捐赠的系旧的固定资产, 按依据上述方法确定的新固定资产原值, 减去折旧后的余额, 作为入账价值。借: 固定资产 贷: 待转资产价值等到年末时计算所得税时, 将“待转资产价值”一部分转入“应交税金---应交所得税”, 另一部分转入“资本公积”。

3、固定资产的折旧计提

折旧的时间范围: 当期增加的固定资产, 当期不提; 当期减少的固定资产, 当期照提。计提折旧的空间范围: 除了以下两者, 其他固定资产都计提折旧。1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产; 2) 按照规定单独估价作为固定资产入账的土地。

例如: 已经达到预计可使用状态但未办理竣工结算的固定资产, 融资租入的固定资产都要计提折旧。经营租入的固定资产本身就不是企业的固定资产, 所以不提折旧。注意: 各种固定资产计提折旧方法的计算。固定资产使用情况发生了变化, 作为估计变更, 采用未来适用法来处理; 但, 如果是首次执行新企业会计制度时, 发生的变化, 要按政策变更, 追溯调整。

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