

注册会计师基础班讲义（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72383.htm

第五章 固定资产 一、

本章在考试中的地位 1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于重要的地位，经常与其他章节组成大分题。本章的重点是固定资产入账价值的确定，固定资产折旧和固定资产清理。2. 本章内容新变化：本章内容可能无变化。3. 本章复习方法：固定资产入账价值的确定，应与借款费用结合起来，在借款费用资本化情况下，专门借款利息将增加固定资产价值；折旧的核算应与所得税、会计政策变更、会计估计变更、重大差错更正、合并报表编制结合起来复习；在固定资产清理部分，应与债务重组、非货币性交易结合起来复习。

二、考点分析 【考点一】固定资产概念（了解）固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：持有；使用年限超过一年；单位价值较高。 【考点二】固定资产取得的核算（掌握）

1. 固定资产历史成本的确定。固定资产的历史成本是指企业购建某项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。2. 购入固定资产。企业购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价加上支付的场地整理费、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。购入时的账务处理是：借：固定资产 贷：银行存款 应付账款 3. 自建固定资产（1）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。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；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；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。（2）自营工程的核算 购入工程物资 借：工程物资 贷：银行存款 投入建设：借：在建工程 贷：工程物资（领用工程物资） 应付工资 银行存款 原材料（领用原材料） 应交税金 应交增值税（进项税额转出） 产成品（领用产成品） 应交税金 应交增值税（销项税额） 达到预定可使用状态 借：固定资产 贷：在建工程

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