

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74509.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. 本章内容可能发生很大变化：固定资产计提减值后，如果以后价值回升，减值不再转回。计提减值时，固定资产可收回金额采用“公允价值”计量，按照单项或“资产组”计提减值准备。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（3）

出包工程 预付工程款 借：在建工程 贷：银行存款 达到预定可使用状态 借：固定资产 贷：在建工程 4．投资者投入的固定资产，应以投资各方确认的价值作为入账价值。账务处理是：借：固定资产 贷：实收资本 5．接受捐赠的固定资产，按照会计准则的规定确定入账价值，借记“固定资产”科目，按接受捐赠资产按税法规定确定的入账价值，贷记“待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值”科目，按应支付的相关税费，贷记“银行存款”等科目。[例]2005年8月1日

甲公司接受捐赠一台设备，捐赠方提供的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税17万元，材料已验收入库。甲公司的账务处理是：借：固定资产 117 贷：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 117 6．融资租入的固定资产，在“租赁”章掌握；抵债取得的固定资产，在“债务重组”章掌

握；以非货币性交易换入的固定资产，在“非货币性交易”章掌握。【考点三】固定资产折旧（掌握）（新变化：见附件：“减值准备”准则）

1. 折旧范围（1）除下列情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产；按规定单独作为固定资产入账的土地。（2）企业一般应当按月提取折旧，当月增加的固定资产，当月不提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧。（3）企业对固定资产进行更新改造时，应将更新改造的固定资产的账面价值转入在建工程并在此基础上确定经更新改造后的固定资产原价。处于更新改造过程而停止使用的固定资产，因已转入在建工程因此不计提折旧，待更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再按重新确定的折旧方法和该项固定资产尚可使用年限计提折旧。（4）已达到预定可使用状态的固定资产，如果尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值暂估入账，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，同时调整原已计提的折旧额。（5）已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。（6）企业因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧，计提的折旧应计入相关成本费用（谁使用，谁负担）。（7）企业对未使用、不需用的固定资产也应计提折旧，计提的折旧计入当期管理费用。

2. 折旧方法（1）直线法：年折旧额=（原值预计净残值）/预计使用年限（2）双倍余额递减法：年折旧额=年初固定资产净值*（2/预计使用年限）。应注意，采用双倍余额递减法计提折旧的固定资产，应当在折旧年限到期以前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。（3）年数总和法：年折旧额=（原

值预计净残值) * (尚可使用年限/年数总和) 3. 在快速折旧法下, 年度中间购入固定资产, 如何计提折旧 如果企业在年度中间购入固定资产, 采用年数总和法计提折旧, 应按自然年度计算出每年应该计提的折旧额, 然后在各年中分段计算应负担的折旧额。 [例1]甲公司在2003年6月20日购入一台汽车, 入账价值32万元, 预计使用年限5年, 预计净残值2万元, 采用年数总和法计提折旧。 要求计算2003年和2004年该汽车应提的折旧额。 在年数总和法下, 按自然年度每年应提的折旧额为: 第1年: $30 \text{万} * (5/15) = 10 \text{ (万元)}$ 第2年: $30 \text{万} * (4/15) = 8 \text{ (万元)}$ 第3年: $30 \text{万} * (3/15) = 6 \text{ (万元)}$ 第4年: $30 \text{万} * (2/15) = 4 \text{ (万元)}$ 第5年: $30 \text{万} * (1/15) = 2 \text{ (万元)}$ 因此, 2003年7-12月应提折旧 = $(10 \text{万}/12) * 6 = 5 \text{ (万元)}$; 2004年应提折旧 = $(10 \text{万}/12) * 6 + (8 \text{万}/12) * 6 = 5 + 4 = 9 \text{ (万元)}$ 。 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