

2006年注册会计师《会计》辅导讲义(2) 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_74614.htm

第五章固定资产 【考情分析】从应试角度看，由于固定资产的计价、折旧、处置等业务均属于企业的基本业务，因此，后续的特殊业务以及会计报表问题上，免不了会涉及固定资产业务，只有在这里先打好基本功，才能自如地在后续问题上进行运用。 【重点难点解析】

5.1固定资产的确认条件（一）固定资产的特征1．为生产商品、提供商品、出租或经营管理而持有；2．使用年限超过一年；3．单位价值较高。（二）固定资产的分类（略）5.2

固定资产的初始计量 不同取得渠道下固定资产的初始成本确认渠道价值构成购入按实际支付的买价场地整理费、装卸费、运输费、安装费、税金、专业人员服务费等作为入账价值。在购入多项没有单独标价的固定资产时，应按各项固定资产公允价值的比例来分配总成本。参见教材116页例2。自行建造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。参见教材118页例3。投资者投入按投资各方确认的价值，即评估或协议价作为入账价值。融资租入如果该资产占企业资产总额比例大于30%以租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者为入账价值如果占资产总额的比例小于或等于30%按最低租赁付款额作为固定资产的入账价值。在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的原固定资产的账面价值使该项资产达到预定可使用状态前发生的改扩建支出-改建、扩建过程中发生的变价收入。 【例1】甲公司2005年1月1日开始对其厂房进行改扩

建，该厂房原价为1000万元，已提折旧600万元。工程期为半年，于7月1日达到预定可使用状态。甲公司共支付了2100万元的工程款，残值回收2万元，款项均以银行存款方式结算。经认定，改、扩建后的厂房预计可收回价值为2340万元。[解析]会计分录如下：

将厂房投入改扩建时： 支付改扩建工程款时：借：在建工程 400借：在建工程 2100累计折旧 600贷：银行存款 2100 贷：固定资产 1000 工程完工时：回收残值时：借：固定资产 2340借：银行存款 2营业外支出 158贷：在建工程 2贷：在建工程 2498

债务重组方式换入的应收债权的账面价值（应收账款的账面余额-坏账准备）相关税费支付的补价（或-收到的补价）详见第十六章非货币性交易方式换入的无补价情况下换出资产的账面价值 相关税费有补价情况下收补价方换出资产的账面价值 - 补价 补价对应的收益(或-补价对应的损失) 相关税费支付补价方换出资产的账面价值 相关税费支付的补价详见第十七章接受捐赠的（1）如果捐赠方提供了有关凭据，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。（2）如果捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值。 B。同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该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）如受赠的系旧的固定资产，按照上述方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。账务处理详见投资章节盘盈的按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产

不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。账务处理详见货币资金章节无偿调入的按调出单位的账面价值加上运输费、安装费等相关费用，作为入账价值。借：固定资产 贷：资本公积 固定资产入账价值中常见的税金契税、耕地占用税、车辆购置税。备注企业购置计算机硬件所附带的、未单独计价的软件，与所购置的计算机硬件一并作为固定资产管理。单独计价的软件应计入“无形资产”。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