

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第五章 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__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74922.htm

第五章 固定资产本章2002年试题的分数为4分，2003年试题的分数为0分，2004年试题的分数为1.5分。从考试试题看，本章比较重要。试题的题型为单项选择题、多项选择题和综合题。客观题考核的是与固定资产有关的一些基本概念。与2004年版教材相比，本章修订了在建工程计价、删除了租入固定资产部分的例题。第一节 固定资产概述 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产

：1、为生产经营而持有2、使用年限超过1年3、单位价值较高企业在对固定资产进行确认时，应当按照固定资产定义和确认条件，考虑企业的具体情形加以判断。企业的环保设备和安全设备等资产，虽然不能直接为企业带来经济利益，却有助于企业从相关资产获得经济利益，也应当确认为固定资产，但这类资产与相关资产的账面价值之和不能超过这两类资产可收回金额总额。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，应当单独确认为固定资产。固定资产的分类：固定资产有多种分类方法，常见的有：（一）、按经济用途分类，分为生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产。（二）、按使用情况分类，分为使用中固定资产、未使用固定资产和不需用固定资产。（三）、按所有权分类，分为自有固定资产和租入固定资产（指融资租入的固定资产）。（四）、按经济用途和使用情况综合分类：生产经营用固定资产、非生产经营用固定资产、租出

固定资产（经营租赁方式下出租）、不需用固定资产、未使用固定资产、土地（土地是指过去已经估价单独入账的土地。因征地而支付的补偿费，应计入与土地有关的房屋、建筑物的价值内，不单独作为土地价值入账。企业取得的土地使用权不能作为固定资产管理）和融资租入固定资产。说明：土地作为固定资产入账的背景，在五十年代初社会主义改造还没有完成，当时土地仍然是私有，民族资本家以其拥有的财产（包括土地）作价出资进行公私合营，土地作为一项资产单独入帐。社会主义改造完成后，第一部宪法规定土地是国家所有，以后企业是无偿取得土地使用权，七十年代末开始实行有偿取得土地使用权后才出现无形资产---土地使用权的概念。公司以购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权的账面价值，转入开发商品房成本，或转入在建工程成本后，其账面价值构成房屋、建筑物实际成本。如果土地使用权的预计使用年限高于房屋、建筑物的预计使用年限的，在预计该项房屋、建筑物的净残值时，应当考虑土地使用权的预计使用年限高于房屋、建筑物预计使用年限的因素，并作为净残值预留，待该项房屋、建筑物报废时，将净残值中相当于尚可使用的土地使用权价值的部分，转入继续建造的房屋、建筑物的价值，如果不再继续建造房屋、建筑物的，则将其价值转入无形资产进行摊销。如公司将土地连同地上房屋、建筑物一并出售的，按其账面价值结转固定资产清理。

第二节 固定资产取得 一、 固定资产的计价基础：（1）按历史成本。（2）按净值计价。适用于盘盈、盘亏、毁损时用。

二、 固定资产的价值构成 固定资产应当按其成本入账。

（一）外购的固定资产的成本包括买价、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、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按各项固定资产公允价值的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。

不需安装的：借：固定资产 贷：现金等
需要安装的：建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，通过在建工程核算，然后转入固定资产。借：在建工程 贷：银行存款
借：在建工程 贷：原材料（工程物资） 应交税金—增值税（进项转出） 应付工资
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