

2006年资产评估师《财务会计》考师大纲(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_B5\\_84\\_c47\\_80807.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_B5_84_c47_80807.htm) 五、固定资产、无形资产及其他资产

(一) 考试目的 通过对固定资产、无形资产及其他资产的考核，测试考生对固定资产、无形资产、非货币性资产交换、货币性资产、非货币性资产等概念的掌握和运用情况，考核考生运用固定资产、无形资产的初始确认条件和后续计量原则、非货币性资产交换计量原则等解决实际问题的能力。

(二) 基本要求 1.掌握以下内容：(1) 固定资产、无形资产初始入账价值的确定及其会计处理。(2) 固定资产的折旧方法、无形资产的摊销方法。(3) 固定资产计提折旧、无形资产摊销的会计处理。(4) 固定资产后续支出的会计处理。(5) 固定资产、无形资产处置的会计处理。(6) 不具有商业实质情况下非货币性资产交换的会计处理。(7) 具有商业实质情况下非货币性资产交换的会计处理：2.熟悉以下内容：(1) 研究和开发的概念。(2) 非货币性资产交换的概念。(3) 非货币性资产交换的披露内容。3.了解以下内容：(1) 其他资产的会计处理。(2) 货币性资产、非货币性资产的概念。(三) 要点说明 1.固定资产的概念。固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。未作为固定资产管理的工具、器具等，作为低值易耗品核算。固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始入账价值的确定。

固定资产应当按照成本进行初始计量。固定资产成本是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。这些支出既包括直接发生的价款、运杂费、包装费和安装成本等，也包括间接发生的其他一些费用，如应承担的借款利息、外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用。在确定固定资产成本时，应当考虑预计弃置费用因素。

（1）外购的固定资产，成本包括购买价款、相关税费：、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

（2）自行建造的固定资产，按建造该项固定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。企业为在建工程准备的各种物资，应当按照实际支付的买价、增值税额、运输费、保险费等相关费用，作为实际成本，并按照各种专项物资的种类进行明细核算。工程完工后剩余的工程物资，转做本企业库存材料的，按其实际成本或计划成本，转做企业的库存材料。若存在可抵扣增值税进项税额，应当按减去增值税进项税额后的实际成本或计划成本，转做企业的库存材料。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

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。 在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。企业的在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。 在建工程发生单项工程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、长期待摊费用或营业外支出；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或长期待摊费用。 所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按关于计提固定资产折旧的规定，计提固定资产的折旧。待办理了竣工决算手续后再做调整。

（3）投资者投入固定资产，应在办理了固定资产移交手续之后，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。（4）融资租赁租入固定资产，在租赁期开始日，承租人应将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额确认为未确认融资费用。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价

值。其中，租赁开始日，是指租赁协议日与租赁各方就主要租赁条款做出承诺日中的较早者；租赁期开始日，是指承租人有权行使其使用租赁资产权利的开始日。最低租赁付款额，是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或其有关的第三方担保的资产余值。承租人有购买租赁资产选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权的，购买价款应当计入最低租赁付款额。其中，或有租金，是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素（如销售量、使用量、物价指数等）为依据计算的租金；履约成本，是指租赁期内为租赁资产支付的各种使用费用，如技术咨询和服务费、人员培训费、维修费、保险费等。租赁合同规定的内容不同，最低租赁付款额的构成内容也不相同。如果租赁合同没有规定优惠购买选择权，则承租人在租赁期内应支付或可能被要求支付的各种款项包括：租赁期内承租人每期支付的租金；租赁期届满时，由承租人或其有关的第三方担保的资产余值；租赁期届满时，承租人未能续租或展期而造成的任何应由承租人支付的款项。如果租赁合同规定有优惠购买选择权，则承租人在租赁期内应支付或可能被要求支付的各种款项包括：自租赁开始日起至优惠购买选择权行使之日止即整个租赁期内每期的租金；行使优惠购买选择权而支付的任何款项。（5）接受捐赠固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，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。捐赠方没有提供有关凭据的，按以下顺序确定其入账价值：同类或类似固定资产存在

活跃市场的，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；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。如接受捐赠的是旧的固定资产，按依据上述方法确定的新固定资产价值，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。

(6) 盘盈的固定资产，同类或类似固定资产存在活跃市场的，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。同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。固定资产的入账价值中，还应包括企业为取得固定资产而缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。如涉及借款，还应考虑相关的借款费用资本化金额、外币借款折算差额等：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](http://www.100test.com)