

第三章 固定资产

【高频考点 1】固定资产的初始计量（★★）

一般性原则	固定资产应当按照 成本 进行初始计量	
不同取得方式下 固定资产的成本	外购	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
	自营方式建造	其入账价值应当按照该项资产达到预定 可使用状态前 所发生的 必要支出 确定
	出包方式建造	其成本由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构成, 包括发生的建筑工程支出、安装工程支出、以及需分摊计入各固定资产价值的 待摊支出
	投资者投入	应当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

【高频考点 2】固定资产的后续计量（★★★）

1. 固定资产的折旧

折旧范围	固定资产准则规定, 企业应对所有的固定资产计提折旧, 但是 已提足折旧仍继续使用 的固定资产和 单独计价入账的土地 除外, 提前报废的固定资产与改扩建期间的固定资产不再计提折旧	
折旧方法	年限平均法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用年限
	双倍余额递减法	折旧额 = 期初固定资产净值 × 2 / 预计使用年限 【提示】在 最后两年 应将固定资产净值扣除预计净残值后的余额按照 年限平均法 计提折旧
	年数总和法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率; 年折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用寿命的年数总和 × 100%

2. 固定资产的后续支出

(1) 资本化的后续支出

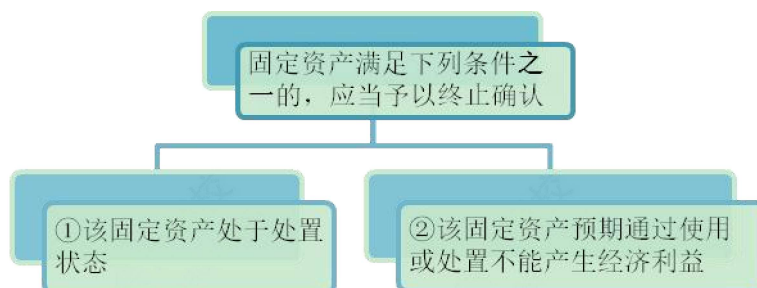
如果满足固定资产的确认条件, 应当计入固定资产账面价值, 同时终止确认**被替换部分的账**

面价值。

企业对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,可以计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的应当费用化,计入当期损益。

(2) 费用化的后续支出

与存货生产和加工相关的固定资产日常维修费记入“制造费用”科目;企业行政**管理部门**等发生的固定资产修理费用等后续支出计入**管理费用**;企业发生的与专设**销售机构**相关的固定资产修理费用等后续支出,计入**销售费用**。

【高频考点 3】固定资产的处置 (★★★)**1. 固定资产终止确认的条件****2. 固定资产处置的核算**

固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目核算。

事项	账务处理
将固定资产的账面价值转入“固定资产清理”	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生的清理费用等	借：固定资产清理 贷：银行存款等
收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等	借：其他应收款/银行存款/原材料 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
保险赔偿等的处理	借：其他应收款等 贷：固定资产清理

清理净损益的处理

固定资产清理完成后，结转“固定资产清理”科目的余额，清理净损益计入的科目应区分不同情形：

（1）在生产经营期间因自然灾害等非正常原因报废毁损产生的利得或损失，应记入“营业外收入”或“营业外支出”科目；

（2）因出售、转让、正常报废等原因产生的固定资产处置利得或损失应记入“资产处置损益”科目