

第三章 固定资产

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2019、2017
考试分值	2-4 分
考查形式	客观题、与其他章节结合考查主观题
高频考点	固定资产的初始计量、固定资产折旧、固定资产的后续支出

【考点一】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
	分期付款	分期付款购买且超过正常信用条件，该类购货合同实质上具有融资性质，购入固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以 各期付款额的现值之和 确定
	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

【提示】

1. 分期付款购买固定资产，未确认融资费用摊销＝期初应付本金余额（摊余成本或账面价值）×实际利率＝（期初长期应付款余额－期初未确认融资费用余额）×实际利率＝（期初摊余成本＋实际利息－现金流出）×实际利率

2. 企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品，比如测试固定资产可否正常运转时产出的样品，或者将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的（以下统称试运

行销售），应当按照适用的会计准则对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，比如测试固定资产可否正常运转而发生的支出，应计入该固定资产成本。测试固定资产可否正常运转，通常指评估该固定资产的技术和物理性能是否达到生产产品、提供服务、对外出租或用于管理等标准，而非评估固定资产的财务业绩。

【考点二】固定资产折旧（★★★★）

（一）折旧范围与方法

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%
	工作量法	单位工作量折旧额 = 固定资产原值 × (1 - 净残值率) ÷ 预计总工作量 月折旧额 = 该固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额

（二）固定资产折旧的会计处理

- 借：制造费用 **【生产车间计提折旧】**
 管理费用 **【企业管理部门、未使用的固定资产计提折旧】**
 销售费用 **【企业专设销售部门计提折旧】**
 其他业务成本 **【企业经营出租固定资产计提折旧】**



研发支出【企业研发无形资产时使用固定资产计提折旧】

在建工程【在建工程中使用固定资产计提折旧】

专项储备【提取的安全生产费形成固定资产】

应付职工薪酬【非货币性薪酬】

贷：累计折旧

【考点三】固定资产的后续支出（★）

处理原则	符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的 账面价值 扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入 当期损益
资本化后续支出	<p>固定资产发生可资本化的后续支出时，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。</p> <p>发生的后续支出，通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧</p>
费用化后续支出	<p>与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件。除与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理外，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用或销售费用</p>

【提示】与存货的生产和加工的固定资产修理费用应计入“制造费用”，进而影响存货成本。

