

注册会计师教材精讲班会计

第三章 固定资产

【考情分析】

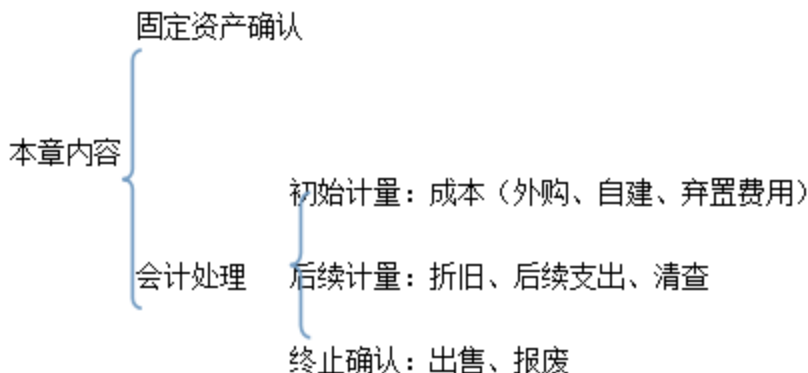
本章在考试中处于较重要的地位，考试分数在 5 分左右，考试中可以出客观题，也经常会在会计估计变更、所得税、合并报表编制等主观题中涉及固定资产。

【思考的意义】

一个能思考的人，才是一个力量无边的人——这是巴尔扎克的一句名言。思考是一切工作的前奏，智慧、点子、办法皆由思考而来。

【本章内容】

企业会计准则 4 号——固定资产，该章明确规范的阐述了固定资产初始确认、初始计量、后续计量、终止确认的全流程会计处理，体现出会计准则中各具体准则的标准逻辑框架，非常有意义，对后续章节学习有很大帮助，需要认真对待。



会计思维：确认、计量、报告

第一节 固定资产的确认和初始计量

【知识点 1】固定资产的确认

1. 定义和特征

固定资产指的是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

2. 几种特殊情形，应确认固定资产

- (1) 对于购置的环保设备和安全设备等资产，应将其确认为固定资产。
- (2) 对于工业企业所持有的工具、用具、备品备件、维修设备等资产，施工企业所持有的模板、挡板、架料等周转材料，地质勘探企业所持有的管材以及民用航空运输企业的高价周转件等资产，符合固定资产定义和确认条件的，应当确认为固定资产；不符合固定资产确认条件的，作为存货。

(3) 固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供服务，从而适用不同折旧率或折旧方法的，企业应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。如购买一架飞机，因飞机的引擎和机身的使用年限不一样，应分别确认固定资产。这样处理，使固定资产使用年限、折旧方法更符合实际情况。

【知识点 2】固定资产的初始计量

【提示】初始计量的原则：资产初始计量的金额，也就是资产取得的成本，应当反映取得资产所付出的货币代价。

（一）外购的固定资产

1. 企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费（不包括可以抵扣的增值税）、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、专业人员服务费、资本化的利息费用、外币借款折算差额等。但不包括为使用固定资产对员工的培训费、为生产新产品的广告宣传费等。

【提示】达到预定可使用状态是固定资产确定成本的分界点，在达到预定可使用状态之前的满足条件的支出全部资本化，计入固定资产成本，在达到预定可使用状态之后的支出全部费用化，计入当期损益。