

# 税务师 财务与会计 精讲班

## 第十章：非流动资产（一）

### 本章教材变化

删除：在建工程进行负荷联合试车发生的费用，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“银行存款”“原材料”等科目。

增加：每月计提固定资产折旧费用，……贷记“累计折旧”科目。闲置未使用的固定资产，其计提的折旧应计入“管理费用”科目。

在建工程进行负荷联合试车发生的费用，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“银行存款”“原材料”等科目；试车形成的产品……贷记“在建工程——待摊支出”科目。

增加：固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时计入当期损益。

当在发生时按受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本……分类计入管理费用或销售费用。

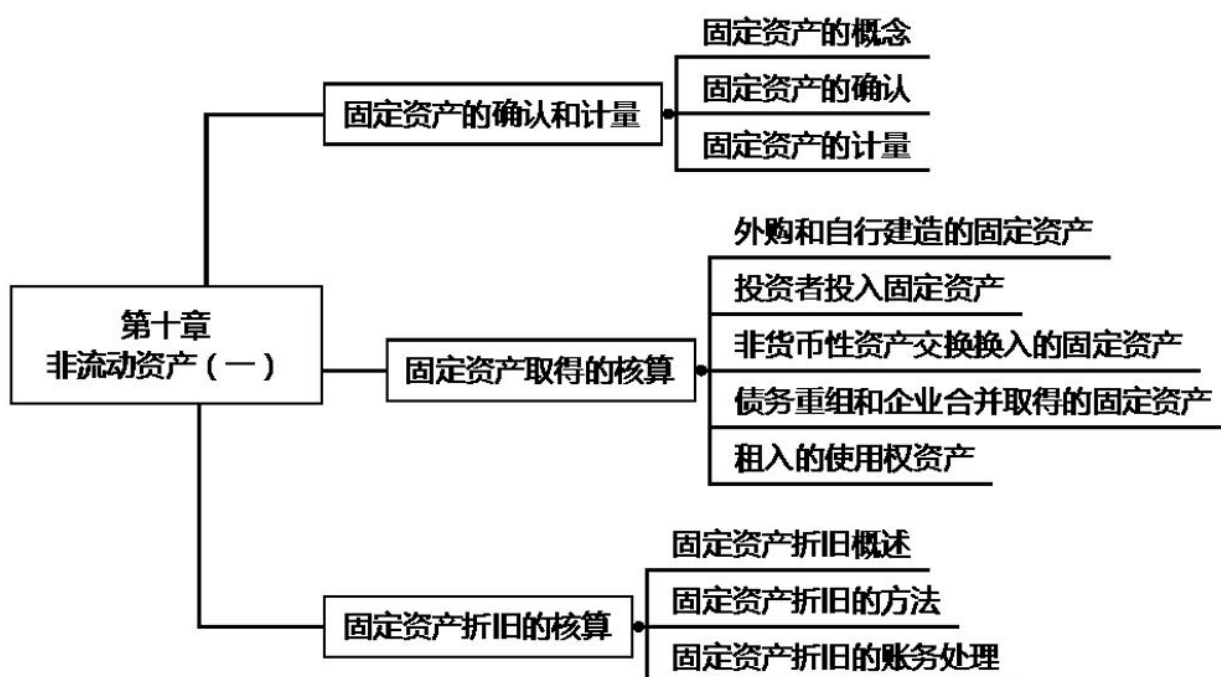
### 修改：

另外，企业应定期或至少于每年年末对固定资产进行清查盘点……借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。

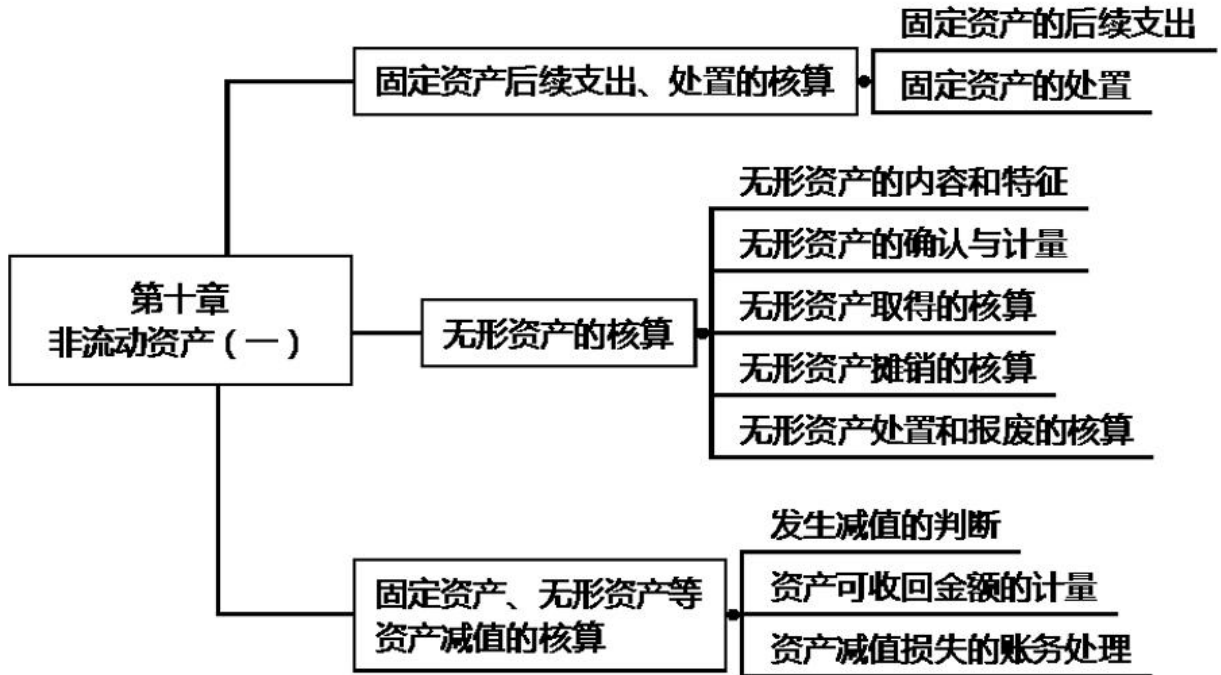
### 本章考情分析

本章属于比较重要的章节，主要介绍了固定资产计量和折旧及后续支出、无形资产的核算、固定资产和无形资产的减值、以及持有待售的非流动资产和处置组的会计核算处理。学习难度不大，属于必须掌握的知识点。从历年考试情况来看，本章考察形式单选、多选均有可能，也可能和其他章节内容结合考察。考试分值预计6-10分左右。

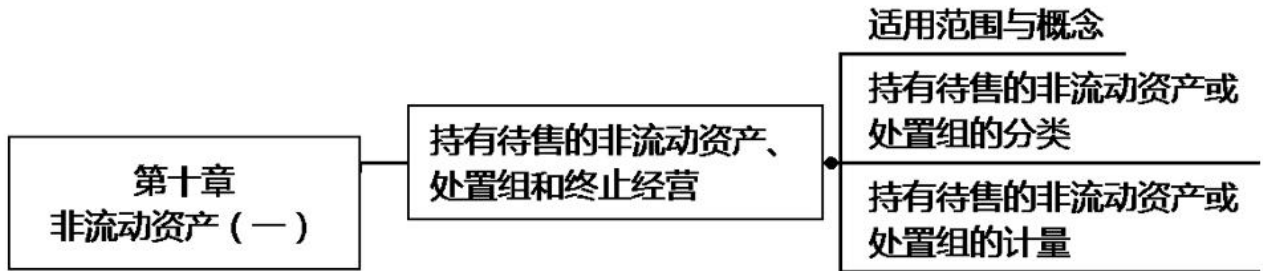
### 本章结构框架



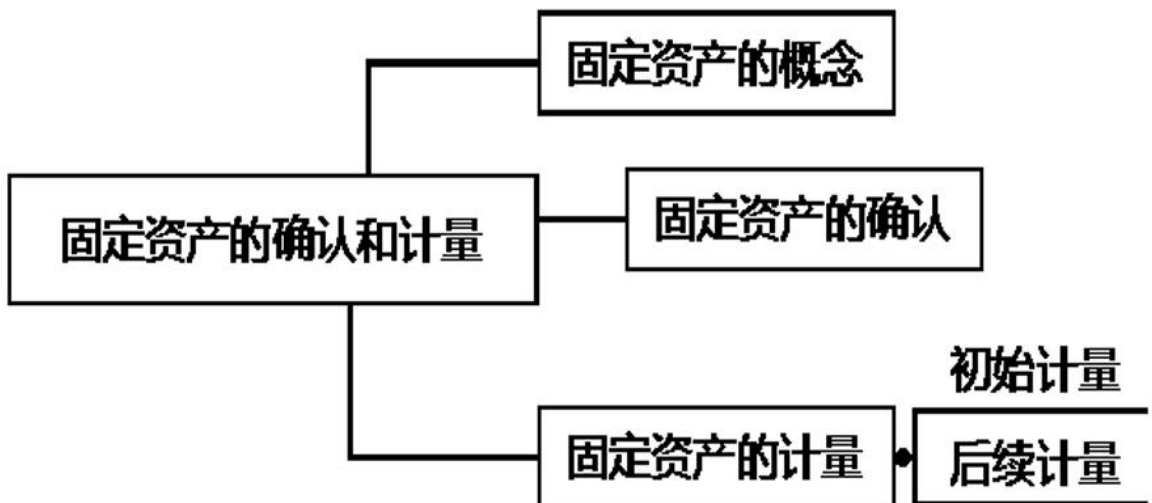
本章结构框架



本章结构框架



知识点框架



## 第一节 固定资产的确认和计量

### 知识点 1: 固定资产的概念、确认和计量 (★)

#### 一、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。

(持有目的)

【提示】其中“出租”的固定资产，是指企业以经营租赁方式出租的机器设备类固定资产，不包括以经营租赁方式出租的建筑物，后者属于企业的投资性房地产，不属于固定资产。

2. 使用寿命超过一个会计年度。(持有时间)

#### 二、固定资产的确认

固定资产在同时满足以下两个条件时，才能加以确认:

1. 该固定资产包含的经济利益**很可能**流入企业。

2. 该固定资产的成本能够**可靠地**计量。

【提示】1. 对于企业的**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。

2. 对于**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**。

3. 建筑业企业为保证施工和管理的正常进行而购建的各种临时设施。

4. 企业购置计算机硬件所附带的、无法单独计价的软件，与所购置的计算机硬件一并作为固定资产。

#### 三、固定资产的计量

固定资产的计量分为初始计量和后续计量。固定资产的初始计量是指固定资产的取得时入账价值的确定；固定资产的后续计量是指对固定资产的使用寿命、预计净残值、各期折旧额以及减值的确定。

#### 【提示 1】

**固定资产账面余额** = 固定资产原值

**固定资产账面净值**

= 固定资产账面余额 - 累计折旧余额

**固定资产账面价值**

= 固定资产账面净值 - 固定资产减值准备余额

= 固定资产账面余额 - 累计折旧余额 - 固定资产减值准备余额

知识点回顾

