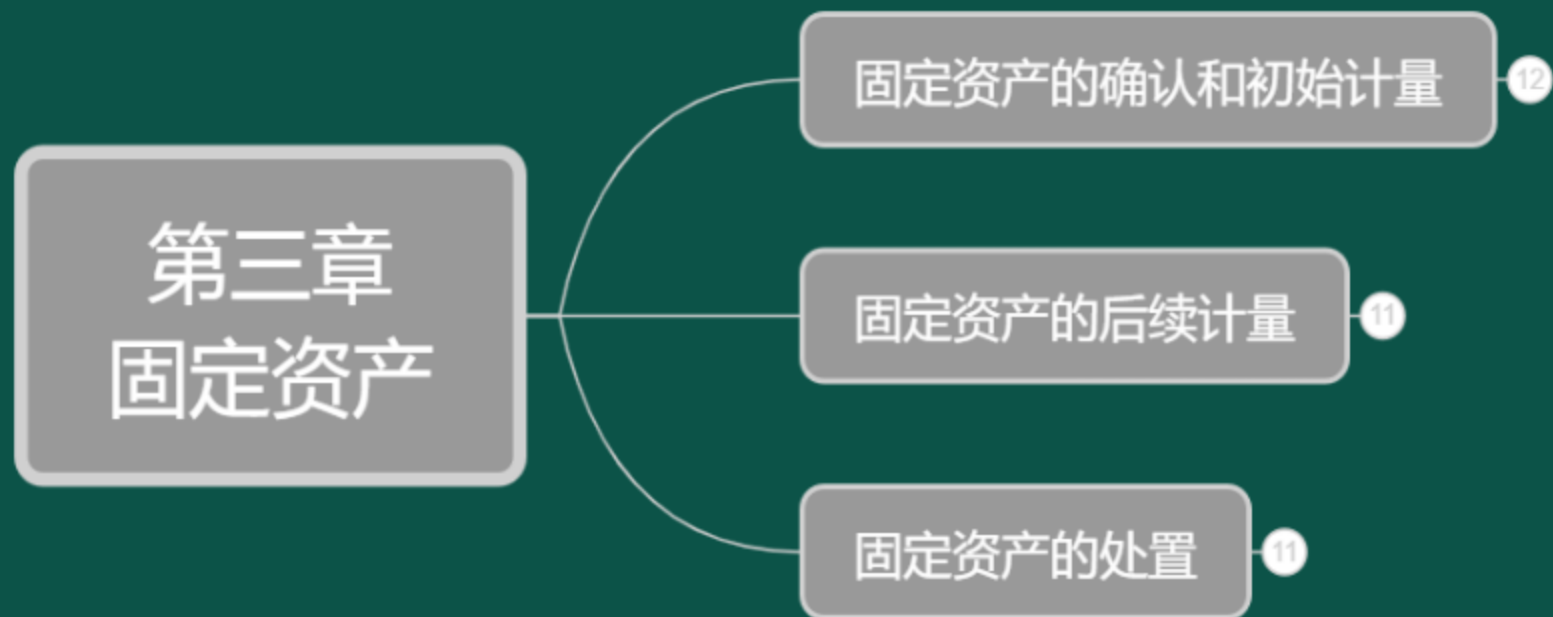




第三章 固定资产



本章思维导图





本章考情

本章属于基础性章节，难度不大。在历年的考试中，本章内容主要出现在客观题中，重点内容为固定资产的初始确认、计提折旧、改扩建及处置等。但也常与借款费用、资产负债表日后事项、会计差错更正、所得税等内容结合在计算分析题、综合题中出现。



第一节

固定资产的确认和初始计量



第一节 固定资产的确认和初始计量



何为固定资产？

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

1. 持有目的：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有

出售为目的	库存商品
经营租出动产	固定资产
经营租出的不动产	投资性房地产

2. 使用期限：使用寿命超过一个会计年度。



第一节 固定资产的确认和初始计量

【思考】工业企业所持有的工具、用具、备品备件、维修设备等资产，使用期限超过一年，确认为固定资产吗？

(1) 通常情况确认为存货

重要性

由于数量多、单价低，考虑到成本效益原则

(2) 符合固定资产定义和确认条件的，应当确认为固定

资产

企业（民用航空运输）
的高价周转件





第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认条件

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业

【思考】企业由于安全或环保的要求购入设备等，确认为固定资产吗？

这些设备的使用虽然不会为企业带来直接的经济利益，但却有助于企业提高对废水、废气、废渣的处理能力，有利于净化环境，企业为此将减少未来由于污染环境而需支付的环境治理费或者罚款，因此，企业应将这些设备确认为固定资产。

间接的经济利益



第一节 固定资产的确认和初始计量

【提示】 固定资产的各组成部分，如果具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，由此适用不同折旧率或折旧方法的，表明这些组成部分实际上是以独立的方式为企业提供经济利益，因此，企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。



飞机的引擎，如果其与飞机机身具有不同的使用寿命，适用不同折旧率或折旧方法，则企业应当将其单独确认为一项固定资产。

2. 该固定资产的成本能够可靠计量



第一节 固定资产的确认和初始计量

【判断题】 企业为符合国家有关排污标准而购置的大型环保设备，因其不能为企业带来直接的经济利益，因此不确认为固定资产。（ ）

答案： ×

解析： 企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。