



考点速递（第十章）

固定资产的初始计量

概念

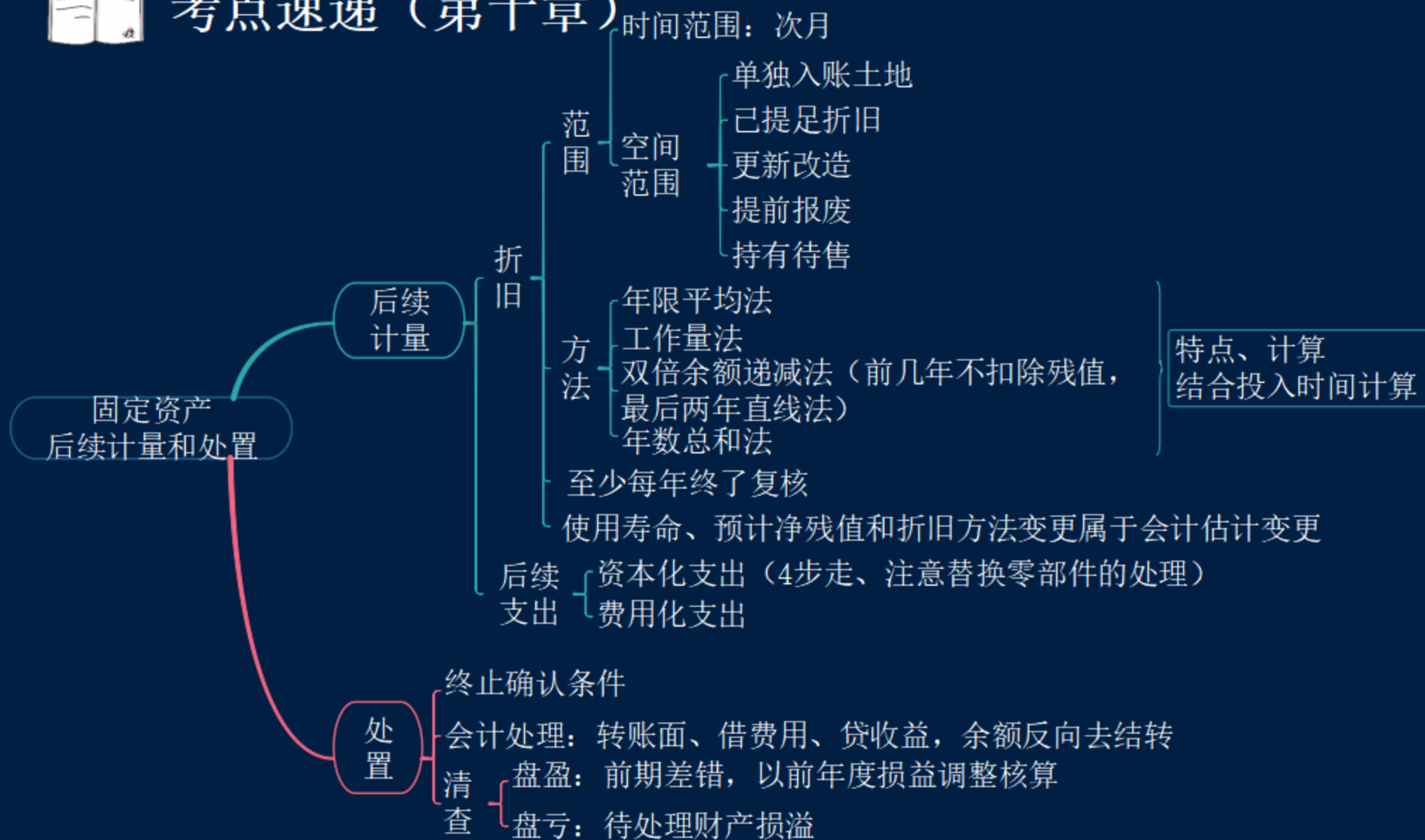
- 持有目的；有形；寿命超一年
- 环保/安全设备，符合也可确认
- 不同寿命、不同方式提供经济利益，单独确认

初始计量

- 外购
 - 一般情况：价税费
 - 特殊情况
 - 购入多项未单独标价资产：公允价值比例分摊
 - 分期付款：现值入账，未来确认利息费用
- 自建
 - 自营
 - 出包
- 投资：约定价值，除非不公允
- 非货币性资产交换、债务重组等方式参考相关内容
- 存在弃置费用
 - 弃置费用现值计入资产成本
 - 在使用寿命内分摊利息费用
 - 后续调整
 - 减少：以账面价值为限扣减成本，超出计损益
 - 增加：增加资产成本
- 试运行产出的产品
 - 已售：确认收入结转成本
 - 未售：做存货处理
 - 区别：为保持资产正常运转的支出计入在建工程

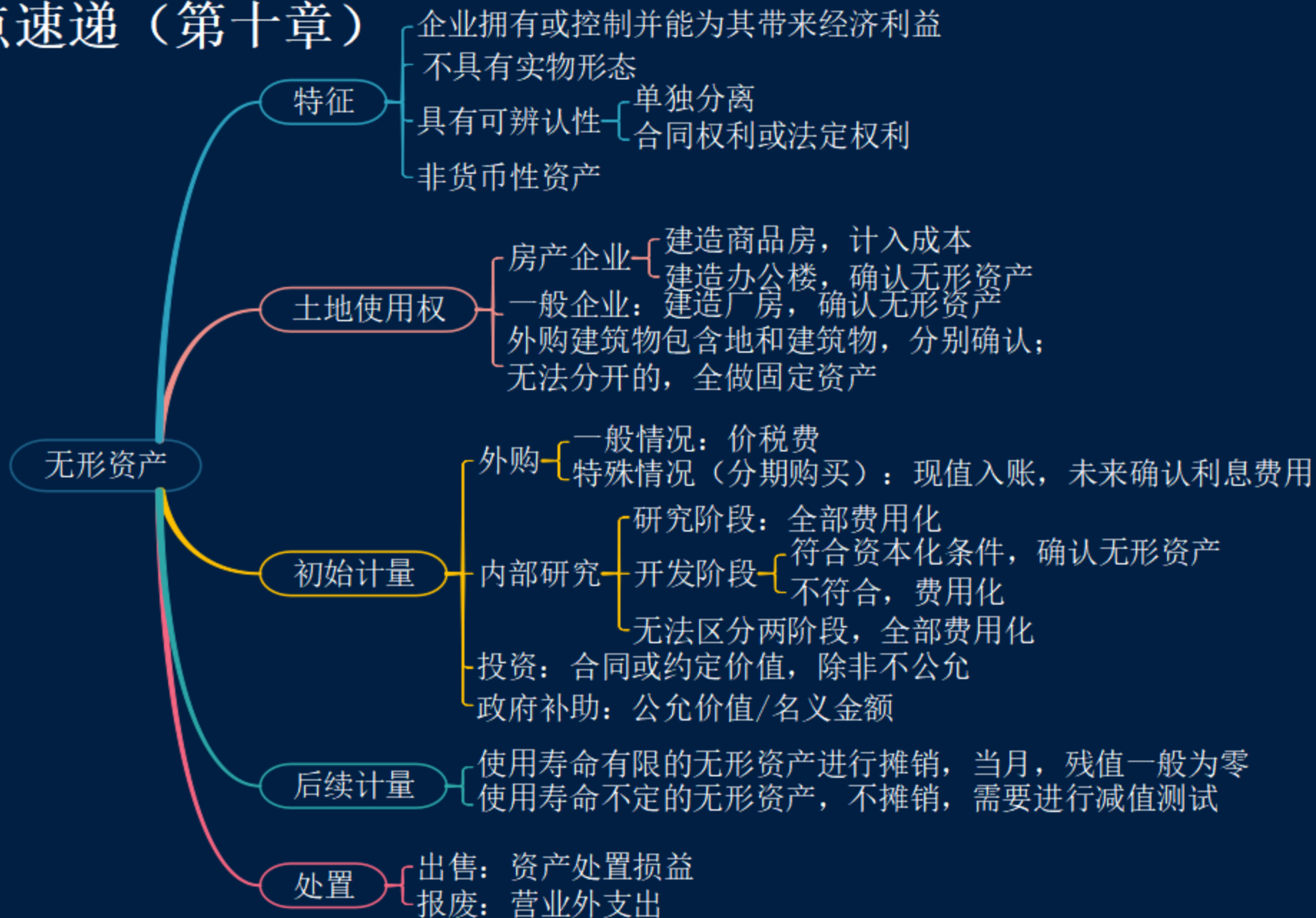


考点速递（第十章）





考点速递（第十章）





考点速递（第十章）

范围：出租的房地和地、持有以备增值转让的土地使用权

确认：很可能和成本能够可靠计量

计量

初始
计量

成本模式
公允价值模式

后续
计量

成本模式：计提折旧、减值、确认租金
公允价值模式：确认租金、公允价值变动
成本转公允：差额入留存收益
公允不得转回成本

投资性房地产

转换和
处置

转换

成本
模式

投转
非投
非投
转投

转存货（账价转）
转自用（一一对应）
自用转（一一对应）
存货转（账价转）

公允价值
模式

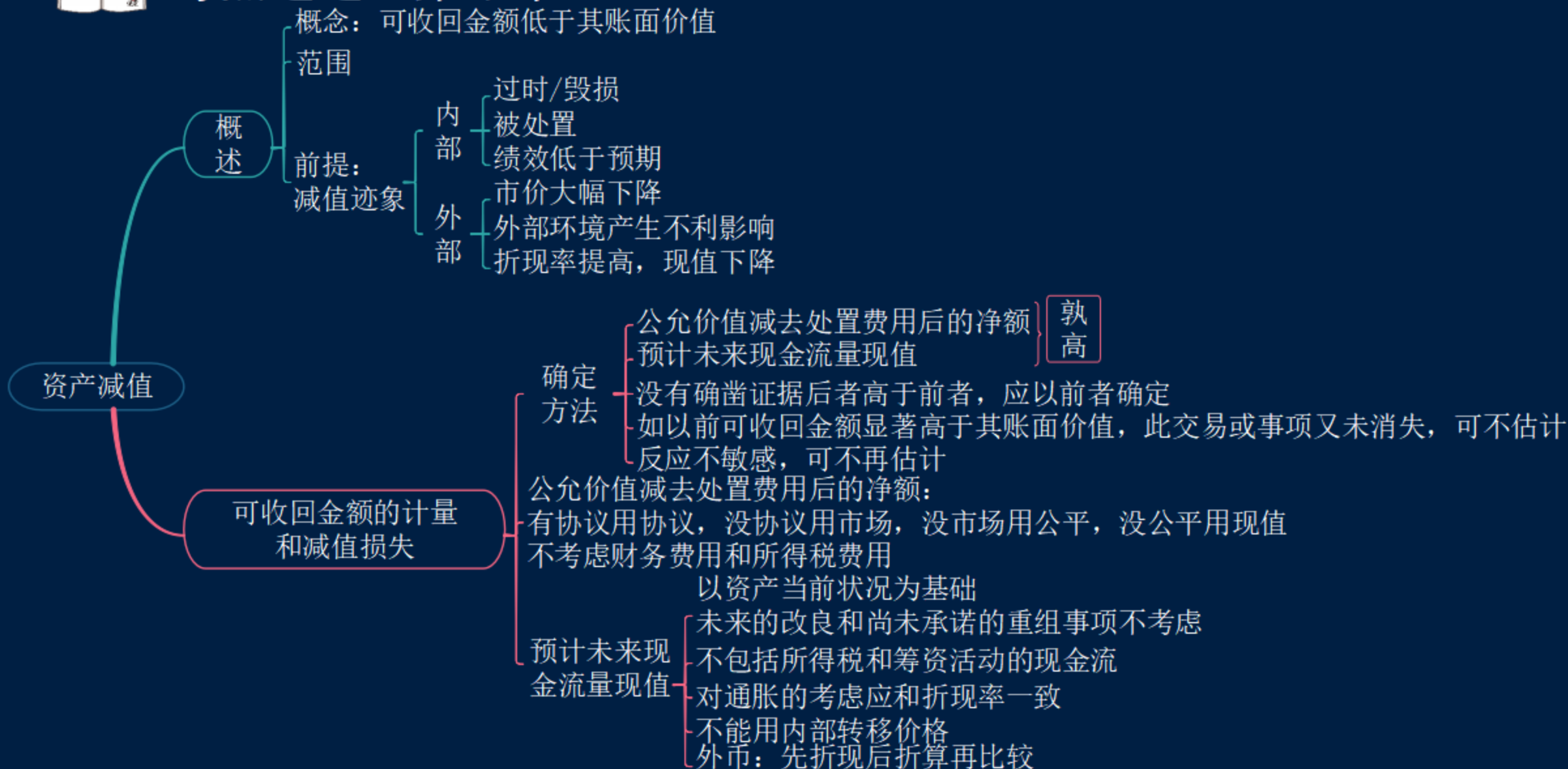
非投转投（借差公允价值变动损益；贷差其他综合收益）
投转非投（借贷差均为公允价值变动损益）

处置

成本模式
公允价值模式（其他综合收益的结转）

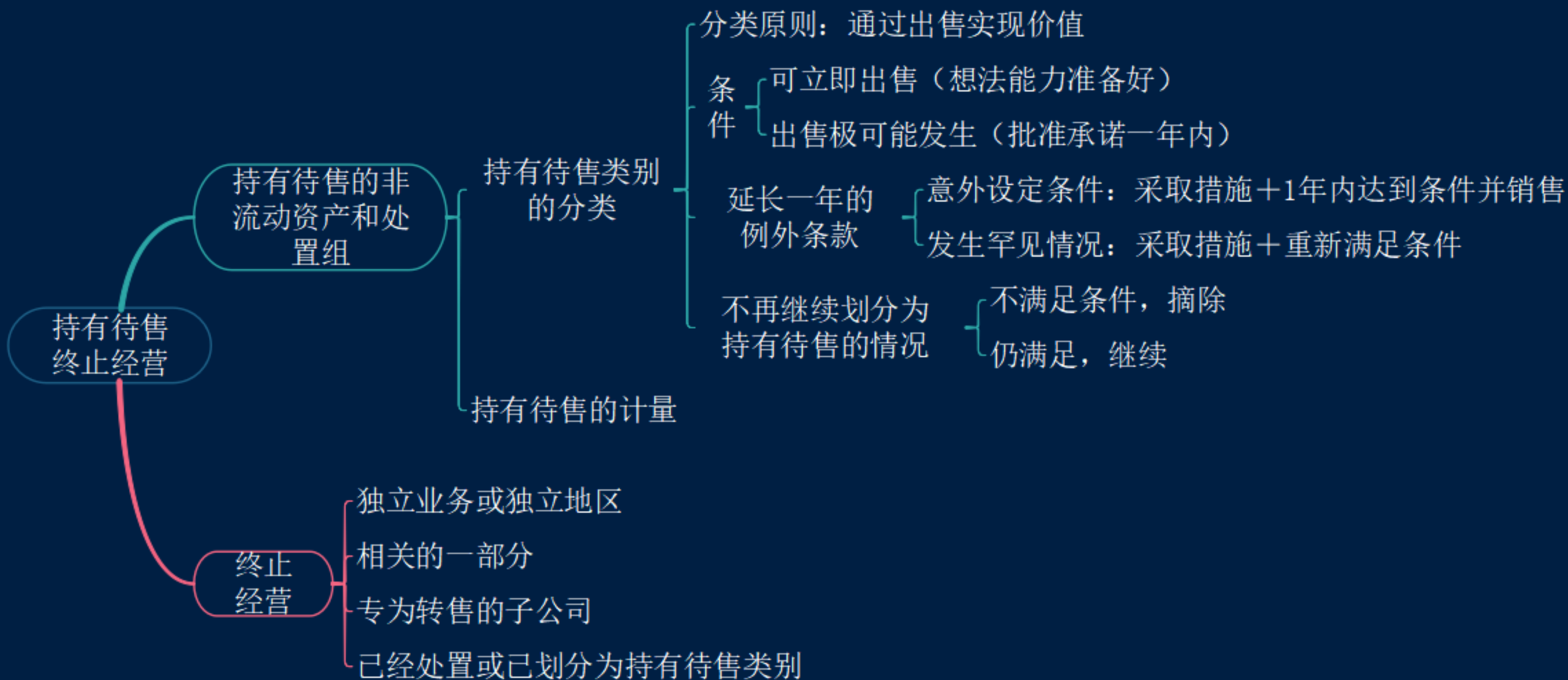


考点速递（第十章）





考点速递（第十章）





考点速递（第十章）

