

第四章 固定资产

序号	考点	考频
考点一	固定资产的初始计量	★★★★★
考点二	固定资产折旧	★★★★★★
考点三	定资产的后续支出	★★★★★
考点四	固定资产的处置	★★★★★

考点一

2017《会计》高频考点：固定资产的初始计量

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：固定资产的初始计量。本考点属于《会计》第四章固定资产第一节固定资产的确认和初始计量的内容。

【内容导航】

1. 初始计量的一般原则
2. 不同方式取得固定资产的初始计量

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】固定资产的初始计量

1. 初始计量的一般原则：固定资产应当按照成本进行初始计量。
2. 不同方式取得固定资产的初始计量：
 - ①企业外购固定资产的成本，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。
 - ②企业通过自营方式建造的固定资产，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。
 - ③采用出包工程方式的企业，固定资产成本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。
 - ④投资者投入固定资产的成本，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。
 - ⑤非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产的成本，应当分别按照非货币性资产

交换及债务重组准则的有关规定确定。

⑥盘盈固定资产，作为前期差错更正处理。

考点二

2017《会计》高频考点：固定资产的折旧

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：固定资产的折旧。本考点属于《会计》第四章固定资产第二节固定资产的后续计量的内容。

【内容导航】

1. 折旧的范围
2. 折旧方法

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。



【高频考点】固定资产的折旧

1. 折旧的范围：除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产；按照规定单独估价作为固定资产入账的土地。

2. 折旧方法：

①年限平均法

$$\begin{aligned} \text{年折旧额} &= (\text{原价} - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用年限} \\ &= \text{原价} \times (1 - \text{预计净残值}/\text{原价}) \div \text{预计使用年限} \\ &= \text{原价} \times \text{年折旧率} \end{aligned}$$

②工作量法

$$\begin{aligned} \text{单位工作量折旧额} &= (\text{固定资产原价} - \text{预计净残值}) \div \text{总工作量} \\ \text{每期折旧额} &= \text{单位工作量折旧额} \times \text{固定资产该期实际工作量} \end{aligned}$$

③双倍余额递减法

年折旧额 = 期初固定资产净值 × 2 / 预计使用年限；
最后两年改为直线法。

④年数总和法

$$\text{年折旧额} = (\text{原价} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$$

年折旧率用递减分数来表示，将逐期年数相加作为递减分数的分母，将逐期年数倒转顺序分

别作为各年递减分数的分子。

考点三

2017《会计》高频考点：固定资产的后续支出

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：固定资产的后续支出。本考点属于《会计》第四章固定资产第二节固定资产的后续计量的内容

【内容导航】

1. 资本化的后续支出
2. 费用化的后续支出

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】固定资产的后续支出

1. 资本化的后续支出：与固定资产有关的更新改造等后续支出，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。
2. 费用化的后续支出：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的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用等。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处理外，行权管理部门、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；企业固定资产更新改造支出不满足资本化条件的，在发生时应直接计入当期损益。

考点四

2017《会计》高频考点：固定资产的处置

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：固定资产的后续支出。本考点属于《会计》第四章固定资产第三节固定资产处置的内容。

【内容导航】

1. 终止确认固定资产的账务处理
2. 持有待售的固定资产
3. 固定资产盘亏的处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】固定资产的处置

1. 终止确认固定资产的账务处理

企业处置固定资产时通常是通过“固定资产清理”进行核算的。固定资产清理完成后的净收益记入“营业外收入”科目，固定资产清理完成后的净损失记入“固定资产支出”科目。

2. 持有待售的固定资产

(1) 同时满足下列条件的非流动资产（包括固定资产）应当划分为持有待售：

- ①已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转移将在一年内完成。

(2) 企业对于持有待售的固定资产应当调整该固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的净额的金额，但不得超过符合持有待售条件时该固定资产的原账面价值。

(3) 划分为持有待售的固定资产，账面价值高于公允价值减去处置费用后的净额的，应该按照差额计提减值：

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

3. 固定资产清查

(1) 固定资产盘盈的会计处理。

企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理。在按管理权限报经批准处理前，按照重置成本确定其入账价值：

借：固定资产

贷：以前年度损益调整

(2) 固定资产盘亏的会计处理。

固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益。企业在财产清查中盘亏的固定资产，按盘亏固定资产的账面价值转入“待处理财产损益——待处理固定资产损益”科目，按管理权限报经批准后处理时，按可收回的保险赔偿或过失人赔偿，借记“其他应收款”科目同时结转“待处理财产损益”科目，将净损失金额记入“营业外支出”。

