



2023 税务师考试《财务与会计》第十章高频考点汇总

第十章 非流动资产（一）

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	固定资产的后续支出	★★★★
考点四	固定资产的处置	★★
考点五	内部研发无形资产的核算	★★
考点六	无形资产的摊销	★★★★
考点七	资产减值的核算	★★★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：固定资产的初始计量

【内容导航】

1. 外购固定资产的初始计量
2. 自行建造固定资产的初始计量
3. 其他方式取得固定资产的初始计量

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年、2018 年、2017 年出现过单选题，2021 年、2016 年、2015 年出现过多选题，2021 年、2015 年在计算题中进行了考查。

【高频考点】固定资产的初始计量

1. 外购固定资产的初始计量

（1）一般情况下的外购固定资产

购买成本 = 买价 + 相关税费（不包括可以抵扣的增值税进项税额）+ 装卸费 + 运输费 + 安装费 + 专业人员服务费（不包括员工培训费）

如果企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

（2）具有融资性质的分期购买固定资产

购买时：



借：固定资产/在建工程（购买价款的现值）

未确认融资费用（差额）

贷：长期应付款等（实际应支付的款项）

未确认融资费用分摊：

借：财务费用等

贷：未确认融资费用

各期支付款项：

借：长期应付款

贷：银行存款

【提示】①未确认融资费用的摊销金额符合借款费用资本化条件的，应资本化计入固定资产成本；其余部分应在信用期间内费用化计入财务费用。②每期应摊销的未确认融资费用＝期初应付本金余额×实际利率＝（期初“长期应付款”科目余额－期初“未确认融资费用”科目余额）×实际利率

2. 自行建造固定资产的初始计量

按建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出作为入账价值。

【提示】待摊支出包括：管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费及应负担的税费；满足资本化条件的借款费用；建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失；在建工程进行负荷联合试车发生的费用。

发生负荷联合试车费用 (未形成产品)	借：在建工程 贷：原材料等
发生负荷联合试车费用 (形成产品)	借：生产成本 贷：原材料、应付职工薪酬等 借：库存商品 贷：生产成本
负荷联合试车形成产品对外销售	借：银行存款等 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本等 贷：库存商品



3. 其他方式取得固定资产的初始计量

(1) 投资者投入的固定资产

借：固定资产

贷：实收资本、股本等

(2) 债务重组取得的固定资产

借：固定资产（放弃债权的公允价值＋支付的相关税费）

坏账准备

投资收益（倒挤）

贷：应收账款

银行存款

(3) 盘盈的固定资产

应作为前期会计差错进行更正，通过“以前年度损益调整”科目核算。

(4) 存在弃置义务的固定资产

①定义

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等有关规定，企业承担的环境保护和生态环境恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施的弃置和恢复环境等义务。

②弃置费用的会计处理

弃置费用按照现值计入固定资产成本：

借：固定资产

贷：预计负债

期末计算并确认利息费用：

借：财务费用

贷：预计负债

使用期满，企业支付弃置费用：

借：预计负债

贷：银行存款

③弃置费用的后续变动



由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本：

一是对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。

二是对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。

一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：固定资产折旧

【内容导航】

1. 固定资产的折旧范围
2. 固定资产计提折旧的方法

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2021 年、2019 年、2018 年、2015 年出现过单选题，2020 年、2017 年、2015 年出现过多选题，2022 年在综合分析题中进行了考查。

【高频考点】固定资产折旧

1. 固定资产的折旧范围

（1）不提折旧的固定资产

①已提足折旧仍继续使用的固定资产；②按规定单独估价作为固定资产入账的土地；③改扩建期间的固定资产；④持有待售的固定资产；⑤提前报废的固定资产。

（2）折旧计提范围的认定中易出错的项目

①闲置未使用、不需用的固定资产需计提折旧，而且折旧费用记入“管理费用”科目；②因大修理而停用的固定资产，应继续计提折旧，计提的折旧应计入相关成本费用；③对已达到预定可使用状态的固定资产，尚未办理竣工决算的，应当按照暂估价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额；④对符合固定资产确认条件的固定资产装修费用，应当在两次装修期间与



固定资产剩余使用寿命两者中较短的期间内计提折旧；⑤固定资产提足折旧后，不管能否继续使用，均不再计提折旧，提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

(3) 当月增加的固定资产当月不提折旧，当月减少的固定资产当月照提折旧。

2. 固定资产计提折旧的方法

方法		计算公式
直线法	年限平均法	$\text{年折旧额} = [\text{固定资产原值} - (\text{预计残值收入} - \text{预计清理费用})] / \text{预计使用年限}$ $= (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用年限}$
		$\text{年折旧率} = (\text{固定资产年折旧额} / \text{固定资产原值}) \times 100\%$ $\text{年折旧率} = [(1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计使用年限}] \times 100\%$
	工作量法	$\text{单位工作量折旧额} = \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$ $\text{月折旧额} = \text{单位工作量折旧额} \times \text{当月实际完成工作量}$
加速折旧法	双倍余额递减法	$\text{年折旧率} = 2 / \text{预计使用年限} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{期初固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$ <p>说明：固定资产的账面净值 = 原值 - 累计折旧</p>
	年数总和法	$\text{年折旧率} = \text{尚可使用年限} / \text{预计使用年限的逐年数字总和} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = (\text{固定资产原价} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$

【提示】(1) 双倍余额递减法下，为了调整该折旧方法的误差，要求在倒数第二年改为年限平均法。即，最后两年将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

(2) 在采用加速折旧法计提折旧时，如果会计年度和折旧年度不一致，先以折旧年度为期间，计算每一折旧年度应计提的折旧额，然后再按照每一个会计年度所涵盖的具体期间分段计算相应会计年度的折旧额。

(3) 在采用年数总和法计提折旧时，每期都应当考虑预计净残值；在采用双倍余额递减法计提折旧时，只有最后两年才需要考虑预计净残值。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：固定资产的后续支出

【内容导航】

固定资产的后续支出

【考频分析】

考频：★★★★



复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2019 年、2017 年、2016 年均出现过单选题，2016 年出现过多选题。

【高频考点】固定资产的后续支出

项目	内容
发生的后续支出	符合固定资产确认条件的，应计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益
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或计入相关资产成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按存货成本确定原则进行处理；行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按功能分类计入管理费用或销售费用

2023 税务师《财务与会计》高频考点：固定资产的处置

【内容导航】

1. 固定资产的处置
2. 固定资产盘亏

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2016 年、2015 年出现过单选题，在 2019 年出现过多选题。

【高频考点】固定资产的处置

1. 固定资产的处置

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（1）固定资产转入清理

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

（2）出售收入和取得残料等

借：银行存款（出售的价税合计）



原材料（残料入库）

贷：固定资产清理

应交税费——应交增值税（销项税额）

（3）保险赔偿的处理

借：其他应收款（保险公司或过失人赔偿的损失）

贷：固定资产清理

（4）清理净损益的处理

借：资产处置损益（生产经营期间正常的出售损益，或贷记）

贷：固定资产清理

注意：如果固定资产发生报废损毁，产生的利得和损失计入营业外收支。

2. 固定资产盘亏

借：待处理财产损益

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

盘亏的损失在报经批准处理时

借：营业外支出——盘亏损失

其他应收款

贷：待处理财产损益

2023 税务师《财务与会计》高频考点：内部研发无形资产的核算

【内容导航】

内部研发无形资产的核算

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题的常设考点，在 2020 年、2018 年、2017 年、2016 年出现过单选题。

【高频考点】内部研发无形资产的核算

企业自行进行的无形资产研究开发项目，区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；



(2) 开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。

(3) 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：无形资产的摊销

【内容导航】

1. 使用寿命有限的无形资产
2. 使用寿命不确定的无形资产

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年出现过单选题，在 2022 年、2021 年、2019 年、2016 年出现过多选题。

【高频考点】无形资产的摊销

1. 使用寿命有限的无形资产

(1) 摊销年限

企业持有的无形资产，来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期应当计入使用寿命。

(2) 残值

无形资产的残值应当视为零，但下列情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产。②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

(3) 摊销方法

企业选择的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

(4) 摊销额归属的科目

一般应确认为当期损益。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，无形资产的摊销金额可以计入产品或其他资产成本。

(5) 当月增加的无形资产当月开始摊销，当月减少的无形资产当月不摊销。



2. 使用寿命不确定的无形资产

- (1) 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。
- (2) 企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
- (3) 使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年末终了进行减值测试。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：资产减值的核算

【内容导航】

1. 资产减值概述
2. 资产可收回金额的计量

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2020 年、2019 年、2017 年、2015 年出现过单选题，在 2022 年、2020 年、2017 年、2016 年、2015 年出现过多选题。

【高频考点】资产减值的核算

1. 资产减值概述

- (1) 不计提减值的资产有：交易性金融资产、公允价值模式计量的投资性房地产、其他权益工具投资等。
- (2) 需要定期检查减值的资产：因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的无形资产。
- (3) 计提了减值准备后，减值准备能转回的一般包括：应收款项、存货、债权投资、其他债权投资、递延所得税资产、合同取得成本、合同履约成本、持有待售资产等。
- (4) 计提了减值准备后，减值准备不能转回的一般包括：固定资产、无形资产、成本模式计量的投资性房地产、长期股权投资、商誉、使用权资产等。

2. 资产可收回金额的计量

计量原则	可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
公允价值减去处置	(1) 对于存在销售协议的，应当根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用后的金额确定



费用后净额的确定	(2) 对于不存在销售协议但存在活跃市场的, 应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定	
	(3) 在销售协议和资产活跃市场均不存在的情况下, 应当以可获取的最佳信息为基础, 估计资产的公允价值减去处置费用后的净额	
资产预计未来现金流量现值的确定	预计未来现金流量	<p>预计资产未来现金流量应当以资产的当前状况为基础, 包括:</p> <p>(1) 资产持续使用过程中预计产生的现金流入;</p> <p>(2) 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出 (包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出);</p> <p>(3) 资产使用寿命结束时, 处置资产所收到或者支付的净现金流量。</p> <p>【提示】 不包括的内容有: ①与将来可能会发生的、尚未做出承诺的重组事项有关的现金流量; ②资产改良有关的预计未来现金流量; ③筹资活动产生的现金流入或者流出; ④与所得税收付有关的现金流量</p>
	折现率	该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率, 折现率的确定, 通常以该资产的市场利率为依据

