



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第三节 固定资产

本节考点：

1. 固定资产的管理
2. 固定资产的会计科目
3. 固定资产的账务处理
4. 固定资产的折旧
5. 固定资产的后续支出
6. 处置固定资产
7. 固定资产清查
8. 固定资产减值

考点 1 固定资产的管理

(一) 固定资产的概念和特征	<p>固定资产是指企业为生产商品、提供劳务或经营管理而持有的，且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。</p> <p>同时具有以下两个特征：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 目的：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有 2. 使用寿命超过一个会计年度
(二) 固定资产的分类	<ol style="list-style-type: none"> 1. 按经济用途分类 可分为生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产 2. 综合分类 <ol style="list-style-type: none"> (1) 生产经营用固定资产 (2) 非生产经营用固定资产 (3) 租出固定资产（指企业在经营租赁方式下出租给外单位使用的固定资产） (4) 不需用固定资产 (5) 未使用固定资产 (6) 土地（指过去已经估价单独入账的土地。因征地而支付的补偿费，应计入与土地有关的房屋、建筑物的价值内，不单独作为土地价值入账。企业取得的土地使用权，应作为无形资产管理和核算，不作为固定资产管理和核算） (7) 租入固定资产（指企业除短期租赁和低价值资产租赁租入的固定资产，该资产在租赁期内，应作为使用权资产进行核算和管理）
(三) 固定资产的管理要求	<ol style="list-style-type: none"> 1. 正确预测并确定固定资产的需要量和规模 2. 严格划分资本性支出和收益性支出的界限 3. 加强固定资产的日常管理 4. 正确核算固定资产折旧和减值，及时准确计提固定资产折旧

考点 2 固定资产的会计科目

固定资产	核算企业固定资产的原价，借方——增加，贷方——减少，期末借方余额，反映企业期末固定资产的账面原价。
累计折旧	该科目属于“固定资产”的调整（备抵）科目，核算企业固定资产的累计折旧，贷方登记企业计提的固定资产折旧额，借方登记处置固定资产时转出的累计折旧额，期末



	贷方余额，反映企业固定资产的累计折旧额
在建工程	核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出 借方登记企业各项在建工程的实际支出，贷方登记完工工程转出的成本，期末借方余额，反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本
工程物资	核算企业为在建工程而准备的各种物资的实际成本，借方登记企业购入工程物资的成本，贷方登记领用工程物资的成本，期末借方余额，反映企业为在建工程准备的各种物资的成本
固定资产清理	核算企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转入清理的固定资产价值以及在清理过程中发生的清理费用和清理收益，借方登记转出的固定资产账面价值、清理过程中应支付的相关税费及其他费用，贷方登记出售固定资产取得的价款、残料价值和变价收入
还应当设置“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“工程物资减值准备”等科目	

老会计
www.lkj100.com