

丛书主编◎蒙丽珍

会计岗位实用技能与技巧丛书

长期资产核算岗位实用 技能与技巧

廖文龙 潘云标 唐振达 编著



中国财政经济出版社

Kuai Ji

会计岗位实用
技能与技巧丛书



主编 蒙丽珍

长期资产核算岗位 实用技能与技巧

廖文龙 潘云标 唐振达 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

长期资产核算岗位实用技能与技巧/廖文龙, 潘云标, 唐振达编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.12

(会计岗位实用技能与技巧丛书)

ISBN 978 - 7 - 5005 - 8798 - 9

I. 长… II. ①廖…②潘…③唐… III. ①固定资产 - 经济核算
②无形固定资产 - 经济核算 IV. F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 138222 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 9 印张 225 000 字

2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 8798 - 9/F·7654

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

“账房先生”式的会计已随历史而逝，市场经济的快速发展、现代公司的科学管理要求，呼唤中国出现优秀的CFO（总会计师、财务总监、首席财务官）。从会计员到CFO，是会计人员的追求。同会计工作的发展一样，从会计核算、会计监督为主的传统会计到以控制决策为主的管理会计；从手工操作到计算机的操作；从单纯的会计处理到全方位的ERP；……



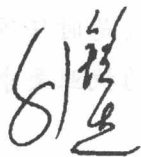
但无论会计如何发展，其内在的技术要求仍是根本，出纳、存货会计、成本会计、税收会计、……主管会计，一个个会计岗位、一道道管理事务，都体现着会计人的职责所在，会计工作有时要协助一把手做出决定公司命运的抉择，但更多的就是做一些细致具体的小事，无论大事小事，它都凝聚了会计人的贡献和智慧。会计工作还受到法律和职业道德的约束，“不做假账”就是时任国务院总理朱镕基对会计人员多次重申的最基本的执业要求，是会计行为的最基本的准则和职业道德规范。

从会计员到CFO，它是会计人奋斗的历程，这一历程需要会计人自身的努力，也需要有一些哺育其发展的书籍。蒙丽珍教授主编的“会计核算岗位实用技能与技巧丛书”，试图为这一发展历程的各阶段、各岗位的会计人提供一些学习上的帮助。应该说，奋斗的历程是无捷径的，在各个会计岗位上从事会计工作的会计人员有针对性地充

实自我，促进履职能力的提高，为进入更高一层的管理职位做些准备，则不失为一种好的选择。这套丛书适合于基层会计人员的自学，因为其具有通俗易懂的最大特点；这套丛书涉及的会计岗位较为全面，作为会计人员基本都可以从中寻找到自己的位置；这套丛书，反映了新的会计管理知识、新会计制度改革的内容，具体的会计准则也得到了通俗的解释，这完全得益于作者多年做教师的经验；这套丛书还汇集了会计工作的一些技巧，这些技巧能起事半功倍之效。从这些特点看，此套书值得一读。

这套丛书对于特殊情况下的各种会计处理较少涉及，对会计理论的深入探讨也未全面展开，较适合广大从事实际操作的会计人员阅读，属于一种普及型的定位。

蒙丽珍女士也曾是我的一名学生，并和我共同从教多年，现在已是硕果累累的教授，从她的成长历程，使我不禁感叹：成功在于职业责任感推动下的刻苦努力！



2007年5月

在烟波浩淼的图书海洋，会计类的图书种类繁多，令人目不暇接。那么，我们为什么还要煞费苦心编著这么一套会计丛书？广大读者不禁要问：

这套会计丛书有什么与众不同的地方？

值不值得你耗用两杯咖啡的钱财而拥有她？

值不值得你牺牲大量休闲时间阅读她？

……

相信你在简单翻阅本套丛书后会很快找到肯定答案。我们都知道一个简单的道理：重复别人嚼过的馍没有味道。读书是这样，写书何尝不是这样。目前在市面上已经有不少非常不错的会计教科书，但我们深信，对长期奋战在一线的广大会计工作者而言，一套针对实际工作具体岗位、发掘会计工作技能技巧、通过仿真和模拟情景使学习变得轻松愉快、引用大量实际案例示范使你的学习更有实效的教科书是必不可少的，这也正是本套丛书所追求的特色。

拥有这样一套丛书，你将在以下任何一种情况中都游刃有余：

也许你已经做了一段时间的会计工作，但工作效率和质量一直停留在较低的水平上，并且常常因为你工作的不得力而拖了整个部门的后腿。领导有看法、同事有微言，你心里也很着急。真

致
读
者



的很希望能有一个好的会计老师帮助自己全面掌握会计技术、特别是在会计业务处理技巧方面，这样就可以迅速提高自己的工作效率。

也许你从参加工作时起就一直在财务科的某一个岗位上，对自己的岗位自然已经很熟悉了，但对其他会计核算岗位仍然很生疏，因此与同事在沟通、协调方面有时也有不愉快；部门同事短时期外出，领导安排你顶班，你却无所适从；还担心有一天领导要你换到另一个会计岗位时，自己是否能够胜任。真的希望你能全面学习会计各岗位的相关知识，增加自身工作的适应能力。

也许你有一个很高贵的出身——毕业于国内赫赫有名的财经院校会计专业，你知道会计的起源和发展，了解构建会计理论的传统方法和规范方法，并熟悉会计理论的结构，你甚至研究过诸如现时价值会计、一般物价水平会计等比较前沿的问题。你可以对某项会计准则、某条会计制度进行很有见地的理论解释或批判，但有时却很难回答一个普通会计人员请教的日常会计实务问题。虽然，理论是行动的先导——是一个公认的真理；但是，只有理论没有技术解决不了实践中出现的问题——也是一个公认的事实。你心里明白，你在会计实务方面明显不足，这是大学教育的缺陷，如果能补上这一课，你拥有的理论就会得以升华，年轻有为的你前途将不可限量。

也许你走向会计岗位纯属偶然，但你悟性很高，轮换了好几个会计核算岗位，工作一直很出色，多年职业生涯的历练使你逐步成熟，成为部门的业务能手，眼前又有晋

升会计主管的机会，你在心里早就跃跃欲试，但又没有十分把握。你想进一步充实自己，想全面掌握会计各种岗位的技术，特别是会计处理技巧、领导情商方面的素质，从而为自己的事业更上一层楼做准备，当然如果再有一本书直接和你交谈怎么才能当好会计主管就再好不过了。

也许……

我们这套“会计岗位实用技能与技巧丛书”就是为满足你的以上需要而编著的。本套丛书以一般中型企业为样板，将会计全部工作划分为出纳、工资核算、投资和筹资核算、长期资产核算、总账核算、成本核算、收入利润核算、企业纳税和会计主管岗位等十二个会计岗位，实际上就是将一个单位的会计部门全部复制在你的眼前，你读其中某一册，就会了解这一岗位实用的技术和技巧，掌握了这些内容，你就可以胜任这一岗位的工作。如果读完全套丛书，就可以了解各个会计岗位的技术与技巧，全部掌握了这些内容，你到任何岗位都能胜任。对于身为会计主管或有志于进取这一岗位的会计朋友们，我们还专门为你量身订做了《会计主管实用技能与技巧》，相信对你会很有启发的。

总之，这是一部重在会计实务的丛书，不仅解决怎么做一个合格会计，更重要的是要解决怎么做一个优秀会计问题；不仅解决了会计个体的技术问题，而且解决了会计团队的技术问题；不仅在会计基本技能上做文章，更重要的是在实用技巧上做文章。你的书柜里存放这么一套书，遇到问题时可以对号入座找答案，甚至可以原封不动地搬

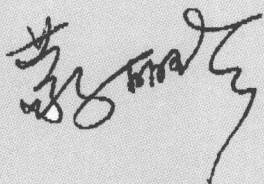
下来，对你业务能力的增强、工作效率的提高、技术方法的改进、职业理想的实现将大有裨益。

我们正处于知识经济的时代，知识革命的超级快车正以令人晕眩的速度带着我们从工业社会奔向知识经济社会，她改变了人类几千年形成的劳动方式、生活习惯、思维定势和价值观念，也改变并扬弃原有的记札模仿的学习方式，使之让位于主动的、积极的、探究式的、发现式的、创新式的学习方式。“书山有路勤为径，学海无涯苦作舟”可能要成为我们的“历史”名言，因为“勤”和“苦”不再是这个时代学习方式的惟一特征。阿尔温·托夫勒把虽然想要学习却不知道学习方法的人叫做“未来文盲”，一个不懂学习方法的人在过去不能算是文盲，但在未来他就是文盲，因为他的勤奋并不济事。创新学习的目标之一，就是让学习变得轻松愉快。

创新会计学习，让会计学习也成为愉快的事情！这是本书写作所追求的目标之一。会计是一门古老又年轻、传统而现代、理论与实践并重的科学。会计技术方法就是在一定的准则、制度的框架内，涉及到许多的专门方法和各种会计准则、制度，会计的这种特点决定了会计技术是规范的、在很多时候也是比较呆板的。但既然承认会计的技术性，也就不应否认会计的技巧性和灵活性。科学技术的迅猛发展、社会文明程度不断提升以及会计实践的反复历练，会使会计技术更成熟、简明、灵巧。会计工作不再是一项枯燥、繁琐的事务，相反会令你感到是轻松、有趣、快乐的，会计的学习也应如此。作为知识载体，一部好的

会计教科书，就是一个知识丰富、艺术高超的老师，引你步入知识王国，轻松自如地在会计园地采摘春花秋果。本套丛书通过模拟情景仿真会计人员工作和生活环境，引用大量实际案例示范来通俗地解释最新的会计管理知识、最新会计制度改革的内容和最新的会计准则，使你轻松、愉快地学习并卓有成效。

为广大会计工作者奉献一套具有实用性、技巧性、可读性的会计丛书，是我们的目标，为了实现这个目标，我们付出艰辛的努力。如果这一套丛书能在你职业生涯中，为你的事业助一臂之力，我们将感到无比的欣慰——为了我们共同的成功而欣慰，因为你的成功意味着我们的成功！

A stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to the author or publisher, positioned above the date and image.

2007年5月



目 录



mulu

引言 关于长期资产核算的话题

1. 什么是资产 (2)
2. 什么是长期资产 (3)

第一部分 固定资产的核算

3. 固定资产有什么特征 (7)
4. 固定资产是如何进行分类的 (9)
5. 如何对固定资产进行确认 (12)
6. 固定资产的初始计量应注意什么问题 (15)
7. 企业购置的不需要经过建造过程即可使用的固定
资产应如何计价入账 (17)
8. 企业自行建造的固定资产应如何计价入账 (18)
9. 投资者投入的固定资产应如何计价入账 (19)
10. 融资租入的固定资产应如何计价入账 (20)
11. 在原有固定资产的基础上进行改建、扩建增加的



- 固定资产价值应如何计价入账 (21)
12. 企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的
 固定资产应如何计价入账 (22)
13. 以非货币性资产交换换入的固定资产应如何计价
 入账 (22)
14. 接受捐赠的固定资产应如何计价入账 (24)
15. 盘盈的固定资产应如何计价入账 (24)
16. 经批准无偿调入的固定资产应如何计价入账 (25)
17. 企业用自有资金从企业外部购入不需安装固定资产
 时如何进行核算 (25)
18. 企业用自有资金从企业外部购入需安装固定资产时
 如何进行核算 (27)
19. 企业购买固定资产价款超过正常信用条件延期支付
 情况下如何核算 (30)
20. 企业以投资换入固定资产如何进行核算 (32)
21. 企业自营工程建造的固定资产如何进行核算 (35)
22. 企业出包工程建造的固定资产如何进行核算 (38)
23. 企业用借入资金建造固定资产时如何确定其入账
 价值 (39)
24. 什么是借款费用 (40)
25. 如何确认借款费用资本化的范围 (41)
26. 借款费用资本化的条件是什么 (43)
27. 借款利息资本化的金额如何确定 (46)
28. 什么是固定资产租赁 (54)
29. 划分固定资产融资租赁和经营租赁的标准是什么
 (55)
30. 怎样进行融资租入固定资产的核算 (58)
31. 固定资产融资租赁中初始直接费用如何进行会计

处理	(64)
32. 固定资产融资租赁中未确认融资费用如何进行 分摊	(65)
33. 融资租赁固定资产是如何计提折旧的	(71)
34. 融资租赁固定资产履约成本的会计处理如何进行	(73)
35. 融资租赁固定资产的或有租金如何进行会计处理	(73)
36. 融资租赁固定资产租赁期届满时如何进行会计处理	(74)
37. 怎样进行经营租入固定资产的核算	(75)
38. 融资租赁方式售后租回固定资产如何核算	(78)
39. 经营租赁方式售后租回固定资产如何核算	(82)
40. 用补偿贸易方式引进的固定资产如何核算	(86)
41. 通过非货币性资产交换形式增加的固定资产如何 核算	(87)
42. 通过债务重组的形式增加的固定资产如何核算	(102)
43. 投资者以投资的形式投入而增加的固定资产如何 核算	(103)
44. 接受捐赠而增加的固定资产如何核算	(105)
45. 由投资性房地产转换而增加的固定资产如何核算	(109)
46. 企业盘盈的固定资产如何核算	(110)
47. 经批准无偿调入的固定资产如何核算	(111)
48. 什么是固定资产的弃置费用	(112)
49. 固定资产的弃置费用如何核算	(113)
50. 如何理解固定资产折旧	(114)
51. 影响固定资产折旧的主要因素有哪些	(116)

52. 如何确定固定资产折旧的范围 (119)
53. 如何确定固定资产的折旧方法 (120)
54. 什么是固定资产折旧的年限平均法 (123)
55. 什么是固定资产折旧的工作量法 (125)
56. 什么是固定资产折旧的年数总和法 (127)
57. 什么是固定资产折旧的双倍余额递减法 (129)
58. 如何进行固定资产折旧的账务处理 (131)
59. 什么叫固定资产的后续支出 (133)
60. 怎样进行自有固定资产改良支出的核算 (134)
61. 怎样进行固定资产修理的核算 (136)
62. 怎样用预提法进行固定资产大修理的核算 (137)
63. 怎样用待摊法进行固定资产大修理的核算 (140)
64. 怎样确定固定资产的减值 (141)
65. 怎样计算固定资产可收回金额 (143)
66. 怎样进行固定资产减值的核算 (144)
67. 已计提固定资产减值准备的固定资产应怎样计提
 固定资产折旧 (146)
68. 已计提固定资产减值准备的固定资产价值又得以
 恢复时如何核算 (147)
69. 如何认定资产组 (148)
70. 怎样确定资产组的减值 (149)
71. 如何结合总部资产进行资产减值测试 (150)
72. 怎样确定在建工程的减值 (155)
73. 怎样进行在建工程减值的核算 (155)
74. 已计提在建工程减值的在建工程价值又得以恢复
 时如何核算 (157)
75. 导致企业固定资产减少的原因有哪些 (157)
76. 怎样进行对外投资转出固定资产的核算 (158)

77. 怎样进行对外捐赠和无偿转出固定资产的核算	(159)
78. 怎样进行因非货币性资产交换转出固定资产的核算	(161)
79. 怎样进行抵债转出固定资产的核算	(169)
80. 怎样进行固定资产出售、报废、毁损的核算	(170)
81. 怎样进行融资租出固定资产的核算	(174)
82. 怎样进行经营租出固定资产的核算	(182)
83. 怎样进行自用房屋建筑物转作投资性房地产的核算	(185)
84. 怎样进行固定资产清查	(186)
85. 如何对固定资产清查结果进行账务处理	(186)
个案分析一 南宁市邕江建筑机械厂购入不需安装的 固定资产的核算	(189)
个案分析二 浙江万胜股份公司购入需安装的固定资 产的核算	(190)
个案分析三 兰月亮股份有限公司自行建造固定资 产的核算	(192)
个案分析四 内蒙古强盛制衣厂以出包方式建造固定 资产的核算	(194)
个案分析五 四川七彩电视配件厂销售固定资产的核 算	(196)

第二部分 无形资产的核算

86. 无形资产有哪些特征	(200)
87. 如何对无形资产进行分类	(202)
88. 如何对无形资产进行会计确认	(204)
89. 无形资产核算的原始凭证有哪些	(206)



90. 如何进行无形资产的明细核算	(207)
91. 外购无形资产如何核算	(207)
92. 接受投资转入的无形资产如何核算	(209)
93. 接受捐赠转入的无形资产如何核算	(210)
94. 自行开发的无形资产如何核算	(214)
95. 非货币性资产交换方式换入的无形资产如何核算	(217)
96. 债务重组取得的无形资产如何核算	(222)
97. 什么是无形资产的后继支出	(223)
98. 怎样进行无形资产后继支出的核算	(224)
99. 为什么要进行无形资产的摊销	(224)
100. 怎样进行无形资产的摊销	(225)
101. 无形资产摊销的方法有哪些	(226)
102. 怎样确定无形资产的摊销年限	(226)
103. 无形资产摊销如何核算	(228)
104. 怎样确定无形资产的减值	(229)
105. 计提无形资产减值准备如何核算	(230)
106. 已确认的无形资产减值又得以恢复如何核算	(231)
107. 怎样进行无形资产出售的核算	(233)
108. 怎样进行无形资产出租的核算	(234)
109. 企业的无形资产在什么情况下应当转销	(235)
110. 怎样进行无形资产转销的核算	(236)
个案分析六 广西玉州自行车厂外购无形资产的核算	(237)
个案分析七 广西南宁化工五厂自行开发研制获得无 形资产的核算	(239)
个案分析八 广西南宁食品厂以非货币性资产交换方 式换入无形资产的核算	(241)

个案例分析九 广西南宁化工五厂因债务重组取得无形资产 资产的核算.....	(242)
个案例分析十 广西五和有限公司计提无形资产减值准 备的核算.....	(243)
个案例分析十一 广西五和有限公司已确认的无形资产 减值又得以恢复时的核算.....	(245)
个案例分析十二 广西南宁化工五厂无形资产出租的核 算.....	(246)

第三部分 其他长期资产的核算

111. 什么是其他长期资产	(250)
112. 什么是长期待摊费用, 它是如何核算的	(250)
113. 什么是企业开办费, 它是如何核算的	(251)
114. 什么是长期应收款, 它是如何核算的	(252)
115. 什么是商誉, 它是如何核算的	(256)
116. 什么是企业的其他长期资产, 它是如何核算的	(258)
117. 什么是冻结财产	(258)
118. 怎样对冻结财产进行核算	(259)
119. 什么是特准储备物资	(259)
120. 什么是企业临时设施, 它是如何核算的	(260)
121. 冻结单位存款有何规定	(260)
122. 外资企业的固定资产发生的大修理费用, 如果金额 较大在税前列支时还需要税务机关审批吗	(261)
123. 长期待摊费用的摊销期限是否可以根据公司经营情 况随意确定	(262)
124. 为什么经营租赁租入固定资产发生的改良支出要计	