

会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAIJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

固定资产·无形资产 核算技能

与案例

容焱 刘卫 编著



中国财政经济出版社

F231.2

3

会计基本技能与案例丛书



固定资产、无形资产 核算技能与案例

容焱 刘卫 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

固定资产、无形资产核算技能与案例/容焱,刘卫编著. —北京:中国财政经济出版社, 2002.12

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7-5005-6300-0

I. 固… II. 容… 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 (2002) 第 105604 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 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

787×1092 毫米 18 开 14.5 印张 265 000 字

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 26.00 元

ISBN 7-5005-6300-0/F·5498

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门 and 广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲授方式，以会计要素为主线，每一会计要素自成体系，独立成册，内容全面、完整。每册又都以现行的会计制度、基本方法、基本技能为依托，理论联系实际，由表及里，深入浅出。并将全部内容以问题的形式提出，引人入胜，



使之更适应基层会计人员的学习,也使该丛书在注重适用性、通俗性和可操作性的同时,对贯彻执行《企业会计制度》和各项具体会计准则,具有很强的辅导作用。

另外,从本套书的结构上看,作者的编排也是颇费心思的,它按照“技能——案例——实训”这样的条理和层次循序渐进,通过具体的会计案例来指导会计人员的实务操作,更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

值得一提的是,该套丛书还包括了会计职业道德和会计法律规范的内容。这对贯彻落实朱镕基总理“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的指示精神,帮助广大会计人员加强职业道德修养、增强会计法律意识具有很强的指导作用,充分体现了本套丛书与时俱进的时代特色。

希望这套丛书的出版,能够在指导会计工作实践,提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。

2002年12月



前言

这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为《会计基本技能与案例丛书》。

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很得领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



书。它以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、让人眼见为实的凭证资料、逐步展开的会计案例，带您步入神秘的会计王国。也许它不同于课堂上老师的严肃、庄重，也许它缺乏学者的智慧、敏锐，但它却像邻居大姐姐那么亲切，像共处一室的同事那么随和，像相处多年的朋友那么诚恳，它就是您梦寐以求的那种身边常备、手里常翻的会计知识普及读物，一定可以成为您的良师益友。

丛书按会计要素单独编写成册，并循着这样的思路来展现会计知识内容：第一部分为技能篇，主要以通俗明了的语言向您介绍或与您一起复习会计业务核算的内容、方法和技能，这部分内容是学习的基础，在这里我们已经注意到把最新的会计准则的内容融入其中。第二部分为案例篇，主要以会计案例为分析对象，生动地再现会计的核算过程，示范性地展现会计实践。第三部分为实训篇，主要提供各种会计业务练习，营造一个会计实验的环境。总之，我们的初衷就是通过“技能→案例→实训”这样一个学习步骤，完成“知识→示范→实践”这样一个教学过程，使您能在较短的时间内，更好地将书本知识转化为自己的工作技能，更好地指导工作实践。

本套书共有 14 本，包括《会计核算入门技能与案例》、《货币资金核算技能与案例》、《固定资产、无形资产核算技能与案例》、《存货核算技能与案例》、《投资核算技能与案例》、《负债核算技能与案例》、《收入、利润核算技能与案例》、《成本、费用核算技能与案例》、《所有者权益核算技能与案例》、《资产负债表、利润表编制技能与案例》、《现金流量表编制技能与案例》、《会计报表分析技能与案例》、《纳税业务核算技能与案例》、《会计行为规则与案例》。

本书在策划、编写过程中，得到会计教育界及会计实务工作者的大力支持和帮助，他们提出了很多宝贵的意见和建议。广西壮族自治区财政厅厅长刘铭达教授欣然为本套丛书作序，在此一并表示衷心感谢！

流连于会计苑地，真可谓万紫千红，令人赏心悦目，只要稍作留心，您可能会惊奇地发现，我们这套丛书又为其增添了一束奇葩。诚然，它有许多不足，但却不乏其独到之处。





它秉承了“师傅带徒弟”的传统，手把手地教您去做会计；
它吸纳了会计业务的精华，让您的会计工作精益求精；
它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

蒙丽珍

2002 年 12 月

3

前

言



目 录

技 能 篇

一、固定资产概述.....	(3)
1. 什么叫固定资产, 固定资产有哪些主要特征	(3)
2. 土地算不算固定资产	(4)
3. 固定资产的具体标准如何确定	(4)
4. 为什么在固定资产的定义中没有明确给出固定资产的价值判断标准	(5)
5. 企业自行制定固定资产的核算和管理办法有何规定	(6)
6. 固定资产按其经济用途划分, 可分为几类	(6)
7. 固定资产按其所有权划分, 可分为几类	(6)
8. 固定资产按其来源渠道划分, 可分为几类	(7)
9. 固定资产按其使用情况划分, 可分为几类	(8)
10. 固定资产按其经济用途和使用情况综合划分, 可分为几类	(8)
11. 在实际工作中, 应如何对固定资产进行分类	(8)
12. 固定资产的确认, 这是什么意思	(9)
13. 固定资产的一般确认条件是什么	(9)



14. 环保设备和安全设备等资产是否应确认为固定资产 (11)
15. 由不同部分组成的固定资产应如何确认 (12)
16. 固定资产的计价原则是什么 (12)
17. 固定资产的计价有哪些具体方法 (13)
18. 外购固定资产的入账价值应如何确定 (14)
19. 自行建造固定资产的入账价值应如何确定 (14)
20. 在原有固定资产基础上进行改建、扩建的入账价值应如何确定
..... (15)
21. 融资租入固定资产的入账价值应如何确定 (16)
22. 非货币性交易取得固定资产的入账价值应如何确定 (16)
23. 投资者投入固定资产的入账价值应如何确定 (17)
24. 债务重组中取得固定资产的入账价值应如何确定 (17)
25. 接受捐赠固定资产的入账价值应如何确定 (18)
26. 无偿调入固定资产的入账价值应如何确定 (19)
27. 盘盈固定资产的入账价值应如何确定 (19)
28. 应计入固定资产成本的借款费用是什么费用, 其入账价值应如何
确定 (19)

二、固定资产岗位会计核算的基础工作管理 (21)

29. 固定资产岗位会计核算的重要性体现在哪几个方面 (21)
30. 从事固定资产岗位会计核算的会计人员应具备哪些素质 (22)
31. 固定资产岗位会计核算的主要内容是什么 (23)
32. 固定资产会计核算的主要任务是什么 (24)
33. 如何完善固定资产的内部控制制度 (24)
34. 固定资产目录应如何编制 (25)
35. 应如何对固定资产进行编号 (25)
36. 固定资产会计核算常用的会计科目有哪些 (26)
37. 固定资产会计核算常用的凭证有哪些 (27)
38. 固定资产会计核算应使用什么账簿 (35)
39. 固定资产会计核算应编制哪些相关的会计报表 (37)
40. 企业在财务会计报告中应披露哪些与固定资产有关的信息 (40)
41. 固定资产会计核算一般按什么程序进行 (41)

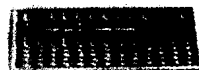
三、固定资产增加的核算 (42)

42. 固定资产增加有哪些主要方式 (42)





43. 购入不需安装的固定资产应怎样核算	(42)
44. 购入需要安装的固定资产应怎样核算	(43)
45. 采用自营工程方式自行建造固定资产应怎样核算	(45)
46. 采用出包工程方式自行建造固定资产应怎样核算	(47)
47. 接受投资者投入固定资产应怎样核算	(48)
48. 接受捐赠固定资产应怎样核算	(48)
49. 无偿调入固定资产应怎样核算	(49)
50. 以存货换入固定资产应怎样核算	(50)
51. 以投资换入固定资产应怎样核算	(53)
52. 以单项固定资产换入单项固定资产应怎样核算	(55)
53. 多项固定资产互换应怎样核算	(59)
54. 以无形资产换入固定资产应怎样核算	(64)
55. 债务重组中取得固定资产应怎样核算	(66)
 四、固定资产折旧的核算	(68)
56. 什么是固定资产折旧, 如何理解固定资产折旧的性质	(68)
57. 计提固定资产折旧的理论依据是什么	(69)
58. 影响固定资产折旧的因素有哪些	(69)
59. 确定固定资产的使用寿命时应考虑哪些因素	(70)
60. 计提固定资产折旧的范围如何确定	(71)
61. 计提固定资产折旧的方法有哪些, 在实际工作中应如何选择	(71)
62. 如何理解固定资产加速折旧的科学性	(72)
63. 什么是年限平均法, 如何计算	(73)
64. 什么是工作量法, 如何计算	(75)
65. 什么是双倍余额递减法, 如何计算	(76)
66. 什么是年数总和法, 如何计算	(77)
67. 计提固定资产折旧应如何进行账务处理	(78)
68. 为什么要对固定资产的使用寿命进行复核, 如何调整由于使用寿 命变更而引起的折旧变化	(79)
69. 为什么要对固定资产的折旧方法进行复核, 如何调整由于折旧方 法变更而引起的折旧变化	(80)
 五、固定资产后续支出的核算	(84)
70. 什么叫做固定资产的后续支出, 具体分为哪些类别	(84)





71. 什么叫做固定资产改良, 将固定资产改良支出确认为固定资产成本的条件是什么 (84)
72. 固定资产改良与固定资产大修理有什么主要共同点与区别 (85)
73. 固定资产改良应如何核算 (85)
74. 固定资产修理应如何划分, 它们各有什么特点 (86)
75. 固定资产管理部门应如何对固定资产修理进行控制 (86)
76. 固定资产大修理采用预提大修理费用的方式应如何核算 (87)
77. 固定资产大修理采用待摊大修理费用的方式应如何核算 (88)
78. 固定资产中、小修理应如何核算 (89)

六、固定资产减值的核算 (91)

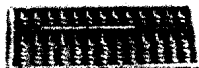
79. 什么叫做固定资产减值, 如何判断固定资产是否减值 (91)
80. 企业应该在什么时候对固定资产的价值进行检查判断 (92)
81. 固定资产发生减值应怎样核算 (92)
82. 计提减值准备的固定资产应如何重新计算折旧 (93)
83. 已计提减值准备的固定资产价值得以恢复时应怎样核算 (93)
84. 恢复已计提减值准备的固定资产应如何调整折旧 (94)
85. 什么叫做在建工程减值, 如何判断在建工程是否减值 (95)
86. 在建工程发生减值应怎样核算 (95)
87. 已计提减值准备的在建工程价值得以恢复时应怎样核算 (95)

七、固定资产减少的核算 (97)

88. 固定资产的减少一般包括哪些内容 (97)
89. 对外投资转出固定资产应怎样核算 (97)
90. 对外捐赠转出固定资产应怎样核算 (98)
91. 无偿调出固定资产应怎样核算 (99)
92. 用固定资产换取存货应怎样核算 (100)
93. 用固定资产换取无形资产应怎样核算 (103)
94. 何谓固定资产处置, 固定资产处置包括哪些主要内容, 应怎样核算 (106)

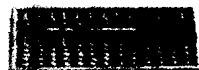
八、固定资产租赁的核算 (110)

95. 固定资产租赁双方有哪些权利和义务 (110)
96. 固定资产租赁有哪两种类别, 两者有何区别 (111)
97. 固定资产租入主要包括哪些内容 (112)





98. 以融资租赁方式租入固定资产应怎样核算	(112)
99. 以经营租赁方式租入固定资产应怎样核算	(113)
100. 售后租回固定资产是多此一举吗	(114)
101. 固定资产售出后以融资租赁方式租回应怎样核算	(115)
102. 固定资产售出后以经营租赁方式租回应怎样核算	(117)
103. 出租固定资产应如何管理	(118)
104. 以经营租赁方式出租固定资产应怎样核算	(118)
 九、固定资产清查的核算	(121)
105. 为什么要对固定资产进行清查, 清查时间应如何确定	(121)
106. 固定资产清查应采用什么方法进行, 应办理哪些业务手续	(121)
107. 固定资产盘盈与固定资产增加有何区别	(121)
108. 固定资产盘盈应怎样核算	(122)
109. 固定资产盘亏与固定资产减少有何区别	(123)
110. 固定资产盘亏应怎样核算	(123)
111. 固定资产清查中的盘盈、盘亏能否相互抵消, 应怎样核算	(124)
112. 如果盘盈、盘亏的固定资产在期末结账前尚未经批准处理该怎么办	(124)
 十、无形资产的核算	(125)
113. 什么叫无形资产, 无形资产有什么特征	(125)
114. 无形资产包括哪些内容	(126)
115. 无形资产应如何分类	(127)
116. 无形资产确认的条件是什么	(128)
117. 外购无形资产应如何计量	(129)
118. 通过非货币性交易换入无形资产应如何计量	(130)
119. 接受投资者投入的无形资产应如何计量	(131)
120. 通过债务重组取得无形资产应如何计量	(131)
121. 接受捐赠取得无形资产应如何计量	(132)
122. 自行开发无形资产应如何计量	(132)
123. 购入无形资产应怎样核算	(133)
124. 接受投资者投入无形资产应怎样核算	(133)
125. 接受捐赠无形资产应怎样核算	(134)
126. 自行开发无形资产应怎样核算	(134)
127. 购入土地使用权应怎样核算	(135)





128. 无形资产的后续支出应如何处理	(135)
129. 为什么要进行无形资产摊销	(136)
130. 无形资产摊销应采用什么方法	(136)
131. 无形资产的摊销年限应如何确定	(136)
132. 无形资产摊销应怎样核算	(137)
133. 何谓无形资产减值, 如何检查无形资产是否减值	(138)
134. 计提无形资产减值准备应怎样核算	(139)
135. 已经确认的无形资产减值损失转回应怎样核算	(139)
136. 出售无形资产应怎样核算	(140)
137. 无形资产出租应怎样核算	(140)
138. 企业在什么情况下应将无形资产转销	(141)
139. 无形资产转销应怎样核算	(141)

案 例 篇

一、经营性租入固定资产案例	(145)
二、购入不需安装的固定资产案例	(147)
三、购入需要安装的固定资产案例	(150)
四、以出包方式建造固定资产案例	(155)
五、接受捐赠固定资产案例	(159)
六、无偿调入固定资产案例	(161)
七、经营性租出固定资产案例	(163)
八、固定资产大修理案例	(165)
九、固定资产报废案例	(168)
十、固定资产盘盈、盘亏案例	(173)
十一、固定资产日常修理案例	(177)
十二、计提固定资产折旧案例	(179)
十三、支付固定资产租金案例	(181)
十四、固定资产期末计价案例	(183)
十五、无形资产购进及摊销案例	(185)

实 训 篇

一、单项选择题	(191)
二、多项选择题	(196)





三、判断题.....	(201)
四、业务核算题.....	(204)
五、实训题答案.....	(207)
后 记.....	(212)

