

## 2020 年注册会计师《会计》第四章高频考点

### 历年考情概况

本章考试的题型以客观题为主，分值一般在 2~4 分，主观题中可能将本章内容与其他章节相结合进行考查。客观题的考点是固定资产增加、减少和折旧金额的计算，固定资产处置等。主观题的考点主要是非货币性资产交换中涉及固定资产的交易、债务重组中以固定资产抵债、固定资产相关业务的会计差错更正，以及合并财务报表中关于固定资产项目的调整抵销等。

这些题目通常难度不大，但要注意固定资产折旧的计算，要明确题目要求采用哪种方法计提折旧、是否需要考虑预计净残值等。

序号	考点	考频
一	固定资产的初始计量	★★★★
二	固定资产折旧	★★★★★
三	固定资产的后续支出	★★★★★
四	固定资产的处置	★★★★

### 考点一

#### 2020《会计》高频考点：固定资产的初始计量

我们一起来学习 2020《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

#### 2020《会计》高频考点：固定资产的折旧

我们一起来学习2020《会计》高频考点：固定资产的折旧。本考点属于《会计》第四章固定资产第三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

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限 = 原价 × (1 - 预计净残值/原价) ÷ 预计使用年限 = 原价 × 年折旧率

②工作量法

单位工作量折旧额 = (固定资产原价 - 预计净残值) ÷ 总工作量

每期折旧额 = 单位工作量折旧额 × 固定资产该期实际工作量

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

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 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

2020《会计》高频考点：固定资产的后续支出

我们一起来学习 2020《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，近几年客观题中几乎每年必考固定资产改造或改扩建后入账价值的计算。

**【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进行处理，其他部分（行政管理部门、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，

在发生时直接计入当期损益。

#### 考点四

#### 2020《会计》高频考点：固定资产的处置

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：固定资产的处置。本考点属于《会计》第四章固定资产第三节固定资产的处置的内容。

#### 【内容导航】 [www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)

1. 终止确认固定资产的账务处理
2. 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或净损失记入“资产处置损益”科目。

2. 固定资产盘亏的处理

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”。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



中华会计网校  
www.chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货