

第七讲 固定资产与 无形资产质量分析 (1)



- 固定资产质量分析
- 无形资产质量分析
- 表外资源分析
- 其他资产质量分析



一、固定资产的质量分析

- 固定资产与低值易耗品的区分
- 固定资产的取得方式与财务状况的外在表现
- 固定资产与技术装备水平和规模效益
- 固定资产的折旧问题
- 固定资产的清理问题
- 固定资产的减值问题
- 固定资产的质量分析



1、固定资产与低值易耗品的区分

- 固定资产
- 低值易耗品



2、固定资产的取得方式 与财务状况的外在表现

- 用流动资产和流动负债购建固定资产
- 接受所有者固定资产入资
- 用长期负债构建固定资产
- 用融资租赁方式取得
- 经营性租入



- 用流动资产和流动负债购建固定资产
 - 最直接的一种取得固定资产的方式
 - 成本具有可验证性



● 接受所有者固定资产入资

- 通常在创建企业时出现这种方式
- 增加企业资本的“厚实”程度
- 成本确定具有主观性



● 用长期负债构建固定资产

- 负债的偿还期限与固定资产的变现期限较为匹配，还债的货币压力较小
- 将加大企业的负债比率，降低企业的进一步举债的能力



● 用融资租赁方式取得

- 实质为分期付款购买固定资产
- 视同自有资产
- 将加大企业的负债比率，降低企业的进一步举债的能力



● 经营性租赁

- 租入资产并不出现在资产负债表内
- 租赁费要大于折旧费，所以企业当期费用加大
- 不影响企业的债务比率和举债能力



3、固定资产与 技术装备水平和规模效益

固定资产项目上的投入，通常可以提高企业的技术装备水平，扩大经营规模，但是否带来规模效益，还要看其利用效果。



【案例解析】

- 科龙电器1999年固定资产的投资效果的分析与评价。



4、固定资产的折旧问题：

- 折旧的实质
- 影响折旧的因素（主观性）
- 直线与加速



- 企业计算折旧的目的：

- 用于会计核算与对外编报报表，展示其财务形象和经营成果；
- 用于纳税目的，计算应纳税所得额。

企业往往出于不同的目的，选择不同的折旧确定方法。



● 注意计提折旧的固定资产范围：

除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- 房屋、建筑物以外的未使用、不需用固定资产；
- 以经营租赁方式租入和以融资租赁租出的固定资产；
- 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。



5、固定资产的清理问题

- 固定资产投资转出
- 固定资产的出售
- 固定资产的报废与毁损



● 清理损益的构成及其归属

- 残值收入
- 清理费支出
- 清理固定资产的净值



6、固定资产的减值问题

- 固定资产发生减值的几种情况
- 全额计提减值准备的几种情况
- 已确认固定资产减值损失的转回
- 认识固定资产减值准备的主观性



7、固定资产的质量分析

- 固定资产的质量分析，就是对固定资产被特定企业利用的状况进行分析。



- 从对企业财务状况进行质量分析的角度，
可以将固定资产分为：
 - 具有增值潜力的固定资产
 - 无增值潜力的固定资产



- 具有增值潜力的固定资产：
 - 由特定资产的稀缺性引起：如土地
 - 由特定资产的市场特征表现出较强的增值特性而引起：如房屋、建筑物等
 - 由于会计处理的原因导致账面虽无净值但对企业仍有进一步利用的价值而引起



- 无增值潜力的固定资产
 - 与特定资产相联的技术进步较快，原有资产因技术落后而相对贬值，如计算机等
 - 特定资产本身价值状况较好，但在特定企业已不用武之地，如不需用的固定资产等



- 此外，在对固定资产的质量进行分析时，还应结合特定固定资产的技术状况、市场状况和企业对特定固定资产的使用目的等因素加以综合考虑。



【思考题】

- 掌握固定资产的概念、计价以及会计处理与报表披露惯例对于固定资产质量分析的意义何在？
- 如何对固定资产进行质量分析？



【小组案例讨论】

- 青岛海尔2000年——2002年的固定资产质量分析

