

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(10) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/182/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_182620.htm 第三章 固定 资产【重点、难点解析】

3.1.1 固定资产的确认条件（一）固定资产的特征 1

．为生产商品、提供商品、出租或经营管理而持有； 2．使用年限超过一年； 3．单位价值较高。（二）固定资产的确认条件 1．包含的经济利益很可能流入企业； 2．成本能够可靠计量。固定资产各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。备品备件和维修设备通常确认为存货，但某些备品备件和维修设备需要与相关固定资产组合发挥效用，例如民用航空运输企业的高价周转件，应当确认为固定资产。

3.1.2 固定资产的初始计量（一）固定资产初始计量原则 固定资产应当按照成本进行初始计量。固定资产的成本，是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。（二）不同取得渠道下固定资产的初始成本确认 1．外购方式（1）入账成本 = 买价 + 场地整理费 + 装卸费 + 运输费 + 安装费 + 税金 + 专业人员服务费（2）以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配。（3）分期付款购买固定资产时，应当以折现值入账。

【例5-1】甲公司于2005年初购入一台设备，总价款为1000万元，分三次付款，2005年末支付400万元，2006年末支付300万元，2007年末支付300万元。假定资本市场利率为10%，无其他相关税费。相关会计处理如下： 首先计算

固定资产的入账成本：该设备的入账成本 = $400 \div (1 + 10\%) + 300 \div (1 + 10\%)^2 + 300 \div (1 + 10\%)^3 = 836.96$ (万元)；

2005年初购入该设备时：借：固定资产 836.96 未确认融资费用 163.04 贷：长期应付款 1000

每年利息费用的推算表：

日期	年初本金	当年利息费用	当年还款额	当年还本额
2005年	836.96	83.70	400.00	316.30
2006年	520.66	52.07	300.00	247.93
2007年	272.73	27.27	300.00	272.73

2005年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 83.7 贷：未确认融资费用 83.7 借：长期应付款 400 贷：银行存款 400

2006年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 52.07 贷：未确认融资费用 52.07 借：长期应付款 300 贷：银行存款 300

2007年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 27.27 贷：未确认融资费用 27.27 借：长期应付款 300 (北京安通学校提供) 贷：银行存款 300 (有关设备折旧参见以下章节内容处理，在此不予赘述。)

【例5-2】 甲公司于2005年初购入一台设备，总价款为1000万元，分三次付款，2005年末支付400万元，2006年末支付300万元，2007年末支付300万元。假定该设备在2005年初的交易价为800万元，假定无其他相关税费。相关会计处理如下：

2005年初购入该设备时：借：固定资产 800 未确认融资费用 200 贷：长期应付款 1000

计算内含利率：设内含利率为*i*，则该利率应满足如下等式： $800 = 400 \div (1 + i) + 300 \div (1 + i)^2 + 300 \div (1 + i)^3$

当*i*等于12%时：折现值 = $400 \div (1 + 12\%) + 300 \div (1 + 12\%)^2 + 300 \div (1 + 12\%)^3 = 809.84$ (万元)；

当*i*等于13%时：折现值 = $400 \div (1 + 13\%) + 300 \div (1 + 13\%)^2 + 300 \div (1 + 13\%)^3 = 796.84$ (万元)；

所以，*i*应介于12%与13%之间，采用内插法推算如下

： $i \approx 12.75\%$ 每年利息费用的推算表：日期年初本金当年利息费用当年还款额当年还本额

年份	年初本金	当年利息费用	当年还款额	当年还本额
2005	800.00	102.03	400.00	297.97
2006	502.03	64.03	300.00	235.97
2007	266.07	33.93	300.00	266.07

2005年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 102.03(北京安通学校提供) 贷：未确认融资费用102.03 借：长期应付款 400 贷：银行存款 400

2006年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 64.03 贷：未确认融资费用64.03 借：长期应付款 300 贷：银行存款 300 2007年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 33.93 贷：未确认融资费用33.93 借：长期应付款 300 贷：银行存款 300（有关设备折旧参见以下章节内容处理，在此不予赘述。）

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com