

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第三章讲义 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_492746.htm

第三章 固定资产 第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认条件 (一)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业. 要看与所有权相关的风险和报酬是否转入了企业，如果与所有权相关的风险和报酬已经转到了企业，即使没有所有权，也应该确认为一项资产，如融资租赁。(二)固定资产的成本能够可靠地计量 如果固定资产的成本不能准确可靠地计量，但能合理地估计，比如建造固定资产，已经预付款项，尚未办理竣工结算手续，准确金额无法确定，但能合理地估计，这种情况下，可以确认为企业的固定资产。

二、固定资产确认条件的具体应用 企业购置的环保设备和安全设备等资产，它们的使用虽然不能直接给企业带来经济利益，比如购买的除尘设施，但是如果没有这些设施，其他设备就可能不允许使用。因此，对于这些设施，也应该将其确认为固定资产。固定资产的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，应当将各组成部分分别确认为单项固定资产。 例题：固定资产的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的，应当将各组成部分分别确认为单项固定资产。() (2006年)〔答案〕

三、固定资产的初始计量 (一)外购固定资产 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。 外购固定资产的特殊考虑 (1)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公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。(2)购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付(如分期付款购买固定资产) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本应当以购买价款的现值为基础确定。比如某企业需要购买一项固定资产，现在支付需要800万元，但如果采用5年分期付款方式购买，每期需要支付200万元，5年共需支付1000万元。实际支付的价款1000万元与购买价款的现值800万元之间的差额，应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件应当计入固定资产成本外，其它均应当在信用期间内确认为当期损益，计入财务费用。(3)融资费用的确认 接上例：现在支付需要800万元，但如果采用5年分期付款方式支付，每期需要支付200万元，多支付200万元。这200万元实际是利息费用，满足利息资本化条件的予以资本化，计入工程成本.不满足利息资本化条件的计入当期费用--财务费用。注意：每年确认的融资费用是不相等的，需要采用采用实际利率法 融资费用的处理： 应付本金余额：800万，每期都在800万基础上逐期减少 每期支付额：200万 本期确认的融资费用：每期期初应付本金余额 × 实际利率，比如上面例题800万 × 10%=80万，本期融资费用摊销80万，计入当期损益：借：财务费用 80 贷：未确认融资费用 80 未确认融资费用：是在购买固定资产时固定资产的入账价值(800万，现值)和长期应付款(1000万)之间的差额(200万)。购买固定资产时所做的分录：借：在建工程 800 未确认融资费用 200 贷：长期应付款 1000 这样就形成了200万的未确认融资费用，需要在5年内分

摊。实际分摊率10%，则第一期摊销 $800 \times 10\% = 80$ 万元 借：
在建工程 80 贷：未确认融资费用 80 第一期期末是应付本金
余额为 $800 - (200 - 80) = 680$ 万元 第二期分摊的未确认融资费用金
额：应付本金余额 $680 \times$ 实际利率10% 以此类推。 例题：下列
各项中，应计入固定资产成本的有() (2005年) A、固定资产
进行日常修理发生的人工费用 B、固定资产安装过程中领用
原材料所负担的增值税 C、固定资产达到预定可使用状态后
发生的专门借款利息 D、固定资产达到预定可使用状态前发
生的工程物资盘亏净损失 答案：BD 解析：选项A计入到期间
费用或制造费用等中.选项C计入到财务费用中。 (二)自行建
造固定资产 1、自营方式建造固定资产 (1)盘盈、盘亏、报废
、毁损的工程物资，减去保险公司、过失人赔偿部分后的差
额，应分别情况处理：如果工程项目尚未完工的，计入或冲
减所建工程项目的成本.如果工程项目已经完工的，计入当期
营业外支出或营业外收入。 (2)企业的在建工程在达到预定可
使用状态前，因进行负荷联合试车而形成的、能够对外销售
的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库
存商品时，按其实际销售收入或预计售价冲减在建工程成本
。 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