

注册税务师考试辅导：外购的固定资产注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_519701.htm 企业外购的固定资产

包括购入不需要安装的固定资产和购入需要安装的固定资产。企业购入不需要安装的固定资产，按应计入固定资产成本的金额，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”等科目。

购入需要安装的固定资产，先记入“在建工程”科目，安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目。如果购入固定资产超过正常信用条件延期支付价款（如分期付款购买固定资产），实质上具有融资性质的，则应按所购固定资产购买价款的现值，借记“固定资产”科目或“在建工程”科目，按应支付的金额，贷记“长期应付款”科目，按其差额，借记“未确认融资费用”科目。【例题】2007年1月1日，甲公司

与乙公司签订一项购货合同，从乙公司购入一台需要安装的大型机器设备，设备价款为10 530 000元。合同约定，甲公司于2007年至2011年5年内，每年12月31日支付2 106 000元

。2007年1月1日，甲公司收到该设备并投入安装，发生保险费、装卸费等7 000元；2007年12月31日，该设备安装完毕达到预定可使用状态，发生安装费50 000元，款项均以银行存款支付。假定甲公司综合各方面因素后决定采用10%作为折现率

，不考虑其他因素。甲公司的账务处理如下：（1）2007年1月1日确定购入固定资产成本的金额，包括购买价款、增值税额、保险费、装卸费等 $2\,106\,000 \times 3.7908 + 7\,000 = 7\,990\,424.8$

（元）借：在建工程 7 990 424.8 未确认融资费用 2 546 575.2

贷：长期应付款 10 530 000（ $2\,106\,000 \times 5$ ） 银行存款 7 000（2

) 2007年度发生安装费用50 000元 借：在建工程 50 000 贷：银行存款 50 000 本期应该摊销的未确认融资费用 = (长期应付款科目期初余额 - 未确认融资费用期初余额) × 分摊率 (3)

) 2007年12月31日分摊未确认融资费用、结转工程成本、支付款项 借：在建工程 798 342.48 [(10 530 000 - 2 546 575.2) × 10%] 贷：未确认融资费用 798 342.48 借：固定资产 8 838 767.28 (7 990 424.8 + 50 000 + 798 342.48) 贷：在建工程 8 838 767.28 借：长期应付款 2 106 000 贷：银行存款 2 106 000 (4)

) 2008年12月31日分摊未确认融资费用、支付款项 分摊未确认融资费用 = [(10 530 000 - 2 106 000) - (2 546 575.2 - 798 342.48)] × 10% = 667 576.73 借：财务费用 667 576.73 贷：未确认融资费用 667 576.73 借：长期应付款 2 106 000 贷：银行存款 2 106 000

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