

中级会计实务：固定资产复习练习讲解—中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645291.htm id="tb42">

第三章
固定资产在考试中处于较重要的地位，经常出大题，本章重点有二个：固定资产初始计量和后续计量。本章包括：固定资产确认和初始计量、固定资产后续计量以及固定资产处置三部分内容。

一、固定资产的确认

1. 固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的。使用寿命超过一个会计年度。

2. 在确认固定资产时，应注意三个问题：(1) 取消了固定资产的单价标准，只要是使用寿命超过一年的有形资产均可作为固定资产。(2) 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，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。这样处理，使固定资产使用年限、折旧方法更符合实际情况。(3) 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。

二、固定资产的初始计量

() 固定资产应当按照成本进行初始计量。

1. 外购固定资产

(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。外购固定资产分为购入不需要安装的固定资产和购入需要安装的固定资产两类。

【例1】甲公司支付117万元购入一台设备，另支付3万元运杂费，不需要安装。则：借：固定资产120 贷：银

行存款(117 3)120 (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，分别确定各项固定资产的成本。(3)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(一般付款期在3年及以上)，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，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，均应当在信用期间内确认为财务费用，计入当期损益。【例2】A公司2007年1月1日从C公司购入N型机器作为固定资产使用，该机器已收到。购货合同约定，N型机器的总价款为1000万元，分3年支付，2007年12月31日支付500万元，2008年12月31日支付300万元，2009年12月31日支付200万元。假定A公司3年期银行借款年利率为6%，以其作为折现率。A公司相关会计处理如下：

2007年1月1日 a.计算总价款的现值作为固定资产入账价值
 $2007年1月1日的现值 = 500 / (1 + 6\%) + 300 / (1 + 6\%)^2 + 200 / (1 + 6\%)^3 = 471.70 + 267.00 + 167.92 = 906.62$ (万元)

b.总价款与现值的差额作为未确认融资费用
未确认融资费用 = 总价款1000 - 现值906.62 = 93.38(万元)

c. 2007年1月1日编制会计分录
借：固定资产906.62(本金) 未确认融资费用93.38(利息)
贷：长期应付款1000(本息)

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