

分期付款购买固定资产的会计实务会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E5\\_88\\_86\\_E6\\_9C\\_9F\\_E4\\_BB\\_98\\_E6\\_c42\\_646842.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E5_88_86_E6_9C_9F_E4_BB_98_E6_c42_646842.htm) id="tb42"

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 日的长期应付款现值

$= 500 / (1 + 6\%) + 300 / (1 + 6\%)^2 + 200 / (1 + 6\%)^3 = 471.70 + 267.00$

$+ 167.92 = 906.62$  (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)

说明：本分录的含义是：A 公司购入固定资产，因为没有付款，相当于在 2007 年 1 月 1 日 C 公司垫资 906.62 万元；C 公司所垫资金不是白垫的，要按 6% 计算利息，三年时间 A 公司的利息费用总和是 93.38 万元；这 93.38 万元利息费用应该采用实际利率法在三年中分下去 (详见下表)，计算出每年应该负担的利息费用，计入当年的财务费用中。 2007 年 12

月 31 日，支付货款和计算利息费用 a. 支付货款 借：长期应付款 500 (本 + 息) 贷：银行存款 500 b. 计算利息费用来源：考

试大的美女编辑们采集者退散来源：考试大 利息费用 = 长期应付款摊余成本  $\times$  实际利率  $\times$  期限 长期应付款摊余成本 = 长

期应付款账面余额 - 未确认融资费用 说明：长期应付款摊余成本就是A公司实际占用的资金；将实际占用的资金 × 实际利率，就是每期应当负担的利息费用。各年应当负担的利息费用计算如下表（略）：2007年12月31日确认利息费用的账务处理是：借：财务费用（ $906.62 \times 6\%$ ）54.39 贷：未确认融资费用54.39 2008年12月31日，支付货款和计算利息费用 a. 支付货款 借：长期应付款300（本 + 息） 贷：银行存款300 b. 计算利息费用 借：财务费用27.66 贷：未确认融资费用27.66 2009年12月31日，支付货款和计算利息费用 a. 支付货款 借：长期应付款200（本 + 息） 贷：银行存款200 b. 计算利息费用 借：财务费用11.33 贷：未确认融资费用11.33 这里需要大家注意的是：固定资产以现值入账以后，后续的时候涉及到摊余成本和实际利率法，这里的摊余成本并不是指的固定资产的入账价值，而是指的长期应付款的摊余成本。这里的未确认融资费用是长期应付款的减项，二者的净额在资产负债表上列示。修改了后续支出的确认原则百考试题论坛来源：考试大百考试题论坛采集者退散来源：www.100test.com 固定资产的后续支出通常包括固定资产在使用过程中发生的日常修理费、大修理费用、更新改造支出、房屋的装修费用等。新准则规定：固定资产发生后续支出时，其确认原则与固定资产的初始确认原则相同：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。符合上述原则，新准则即可将后续支出计入固定资产账面价值。其实，新准则只是表述方式的改变，对会计处理没有实质性影响。A、固定资产发生的更新改造支出、房屋装修费用等的确认方法：符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产

成本，同时将被替换部分的账面价值扣除； 不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期管理费用。 B、固定资产修理费用的确认方法：固定资产的大修理费用和日常修理费用，通常不符合固定资产的确认条件，应当在发生时计入当期管理费用，不得采用预提或待摊方式处理。 编辑特别推荐 2009年下半年会计从业资格考试报名汇总 2009年上半年会计从业资格考试成绩查询汇总 2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业资格考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 百考试题：职称英语网校 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](http://www.100test.com)