

注册会计师教材精讲班会计

第三章 固定资产

【例题·多选题】 甲公司为一一般纳税人企业，适用的增值税税率为 13%。20×1 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项购货合同，甲公司从乙公司购入一台需要安装的大型机器设备。合同约定，甲公司采用分期付款支付方式支付价款。该设备价款共计 1200 万元（不含增值税），分 6 期等额支付，首期款项 200 万元于 20×1 年 1 月 1 日支付，其余款项在 20×1 年至 20×5 年的 5 年期间平均支付，每年的付款日期为当年 12 月 31 日。

甲公司支付款项时收到增值税专用发票。20×1 年 1 月 1 日，设备如期运抵甲公司并开始安装，发生运杂费和相关税费 160 万元，已用银行存款付讫。20×1 年 12 月 31 日，设备达到预定可使用状态，发生安装费 40 万元，已用银行存款付讫。甲公司按照合同约定用银行存款如期支付了款项。假定折现率为 10%，已知 $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 。20×1 年 12 月 31 日，甲公司上述业务对财务报表相关项目的正确影响中正确的有（ ）。

- A. 增加固定资产 958.16 万元
- B. 增加长期应付款 800 万元
- C. 增加固定资产 1233.98 万元
- D. 增加长期应付款 497.38 万元

【答案】 CD

【解析】 (1) 购买价款的现值为： $200 + 200 \times (P/A, 10\%, 5) = 200 + 200 \times 3.7908 = 200 + 758.16 = 958.16$ （万元）

(2) 20×1 年 1 月 1 日甲公司的账务处理如下：

借：在建工程	958.16
未确认融资费用	241.84
贷：长期应付款	(200×6) 1200
借：长期应付款	200
应交税费——应交增值税（进项税额）	26
贷：银行存款	226
借：在建工程	160
贷：银行存款	160

(3) 20×1 年 1 月 1 日至 20×1 年 12 月 31 日为设备的安装期间，未确认融资费用的分摊额符合资本化条件计入固定资产成本。

20×1 年 12 月 31 日甲账务处理如下：

借：在建工程	(758.16×10%) 75.82
贷：未确认融资费用	75.82
借：长期应付款	200
应交税费——应交增值税（进项税额）	26
贷：银行存款	226
借：在建工程	40
贷：银行存款	40

固定资产 = $958.16 + 160 + 75.82 + 40 = 1233.98$ （万元）

长期应付款账面余额 = $1200 - 200 - 200 = 800$ （万元）

未确认融资费用 = $241.84 - 75.82 = 166.02$ （万元）

长期应付款的账面价值 = $800 - 166.02 = 633.98$ （万元）

长期应付款列报金额 = $633.98 - (200 - 63.398) = 497.38$ （万元）

【提示 1】

长期应付款期末账面价值（应付本金期末余额）

=“长期应付款”科目期末余额-“未确认融资费用”科目期末余额

或:=应付本金期初余额×（1+折现率）-本期付款额

式中：

“长期应付款”科目期末余额=“长期应付款”科目期初余额-本期付款额

“未确认融资费用”科目期末余额=“未确认融资费用”科目期初余额-本期未确认融资费用分摊额（长期应付款期初账面价值×折现率）

【提示 2】

（“长期应付款”科目期末余额-将于 1 年内（含 1 年）支付的金额）-（“未确认融资费用”科目余额-将于 1 年内（含 1 年）摊销的金额），列示于“长期应付款”项目。

其中，将于 1 年内（含 1 年）支付的金额-将于 1 年内（含 1 年）摊销的金额，列示于“一年内到期的非流动负债”项目。