

注册会计师教材精讲班会计

第三章 固定资产

【单选题·2017年】甲公司2×19年取得一项固定资产，与取得该资产相关的支出包括：（1）支付购买价款300万元、增值税进项税额48万元，另支付购入过程中发生的运输费8万元、相关增值税进项税额0.8万元；（2）甲公司为使固定资产符合特定用途，购入后对其进行了改造。改造过程中领用本公司原材料6万元，相关增值税0.96万元，发生职工薪酬3万元。甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是（ ）万元。

- A. 317 B. 369.90 C. 317.88 D. 318.02

【答案】 A

【解析】 甲公司为增值税一般纳税人，相关增值税不计入固定资产入账价值，固定资产入账价值=300+8+6+3=317（万元）。

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。

【例题·单选题】 甲公司为一般纳税人企业，增值税税率为13%。2020年1月1日，为降低采购成本，向乙公司一次性购进三套不同型号的生产设备A、B和C。甲公司为该批设备共支付货款1000万元，增值税进项税额为130万元，装卸费用6万元，运杂费4万元，专业人员服务费10万元，全部以银行存款支付。假定设备A、B和C均满足固定资产的定义及其确认条件。设备A、B和C的公允价值分别为：300万元、200万元、500万元；不考虑其他税费。甲公司账务处理不正确的是（ ）。

- A. 固定资产的总成本为1020万元
 B. A设备入账价值为306万元
 C. B设备入账价值为200万元
 D. C设备入账价值为510万元

【答案】 C

【解析】 （1）固定资产总成本=1000+6+4+10=1020（万元）

（2）确定A、B和C设备各自的入账价值

A设备： $1020 \times [300 / (300 + 200 + 500)] = 306$ （万元）

B设备： $1020 \times [200 / (300 + 200 + 500)] = 204$ （万元）

C设备： $1020 \times [500 / (300 + 200 + 500)] = 510$ （万元）

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（如分期付款1年以上），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。

会计处理：

（1）购买时：

借：固定资产/在建工程（现值，本金）

未确认融资费用（倒挤，利息）

贷：长期应付款（本金+利息）

（2）摊销利息费用：

借：在建工程（符合资本化条件的）

财务费用（不符合资本化条件的）

贷：未确认融资费用（本期应摊销金额）

每期应摊销的金额=

期初摊余成本×实际利率=本期（长期应付款期初余额－未确认融资费用期初余额）×实际利率

（3）付款：

借：长期应付款

贷：银行存款（分期支付额）