

第三章 固定资产

【知识点 2】固定资产的初始计量

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
 =（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）