

①购入多项资产

企业可能以一笔款项同时购入多项没有单独标价的资产。如果这些资产均符合固定资产的定义，并满足固定资产的确认条件，则应将各项资产单独确认为固定资产，并按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。

如果一笔款项购入的多项资产中还包括固定资产以外的其他资产，也应按照类似的方法予以处理。

【单选】甲公司为一家制造企业。2×19年5月1日，为降低采购成本，向乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y和Z。甲公司以银行存款支付货款880 000元、增值税税额114 400元、包装费20 000元。X设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本30 000元，支付安装费30 000元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为300 000元、250 000元、450 000元。假设不考虑其他相关税费，则X设备的入账价值为（ ）元。

- A. 330 000
B. 334 590
C. 360 000
D. 337 990

答案：A

解析：X设备的入账价值 = $(880\ 000 + 20\ 000) / (300\ 000 + 250\ 000 + 450\ 000) \times 300\ 000 + 30\ 000 + 30\ 000 = 330\ 000$ （元）。

②分期付款购买

A. 概述

企业购买固定资产的价款**超过**正常信用条件分期支付，实质上具有**融资性质**的。

B. 处理原则

- 固定资产的成本**不能**以各期付款额之和确定，而应以**各期付款额的现值（本金）之和**确定。
- 实际支付的价款**（本利和）**与购买价款的现值**（本金）**之间的**差额（未来期间的利息）**，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的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。

C. 账务处理：

借：在建工程/固定资产**（购买价款现值，即本金）**

 未确认融资费用**（未来应支付利息）**

贷：长期应付款**（未来支付的本利和）**

借：财务费用**（费用化）**

 在建工程**（资本化）**

贷：未确认融资费用

借：长期应付款

 贷：银行存款