

第一节 固定资产的确认和初始计量

4. 外购固定资产的其他情形

(1) 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。

经典例题

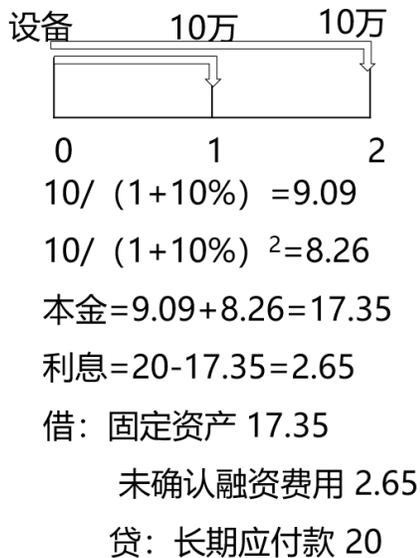
【单选题】丁公司为增值税一般纳税人。2×21年3月1日，为降低采购成本，向甲公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y、Z。丁公司以银行存款支付货款480万元、增值税税额62.4万元、包装费4万元。X设备在安装过程中领用产成品账面成本3万元，该产成品的不含税售价为3.3万元，适用增值税税率13%，支付安装费2.5万元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为192.96万元、259.48万元、83.56万元。如不考虑其他相关税费及其他因素，X设备的入账价值为（ ）。

- A. 179.74万元 B. 180.301万元
C. 209.116万元 D. 209.677万元

答案：A

解析：X设备的入账价值 = $(480+4) \times 192.96 / (192.96+259.48+83.56) + (3+2.5) = 179.74$ （万元）。

(2) 分期付款购买固定资产



利率10%

利息 = 本金 × 利率
第一年利息 = $17.35 \times 10\% = 1.74$

第二年年初的本金
= $17.35 - (10 - 1.74) = 9.09$
第二年利息
= $9.09 \times 10\% = 0.91$

第一年年末确认利息：
借：财务费用 1.74
 贷：未确认融资费用 1.74
第二年年末确认利息：
借：财务费用 0.91
 贷：未确认融资费用 0.91

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，固定资产的成本以**购买价款的现值**

为基础确定。实际支付的价款之和与购买价款的现值之间的差额，除满足借款费用资本化条件应当计入固定资产成本外，其余部分应当在信用期间内确认为**财务费用**，计入当期损益。

会计分录为：

借：在建工程、固定资产

 未确认融资费用

 贷：长期应付款