

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

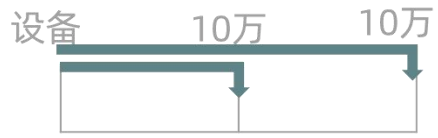
【单选题】丁公司为增值税一般纳税人。2×25年3月1日，为降低采购成本，向甲公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y、Z。丁公司以银行存款支付货款480万元、增值税税额62.4万元、包装费4万元。X设备在安装过程中领用产成品账面成本3万元，该产成品的不含税售价为3.3万元，适用增值税税率13%，支付安装费2.5万元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为192.96万元、259.48万元、83.56万元。如不考虑其他相关税费及其他因素，X设备的入账价值为（ ）。

- 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



0 1 2

$$10 / (1+10\%) = 9.09$$

$$10 / (1+10\%)^2 = 8.26$$

$$\text{本金} = 9.09 + 8.26 = 17.35$$

$$\text{利息} = 20 - 17.35 = 2.65$$

借：固定资产 17.35

未确认融资费用 2.65

贷：长期应付款 20

利率10%

利息=本金×利率

$$\text{第一年利息} = 17.35 \times 10\% = 1.74$$

第二年年初的本金

$$= 17.35 - (10 - 1.74) = 9.09$$

$$\text{第二年利息} = 9.09 \times 10\% = 0.91$$

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