

第一节 固定资产的确认和初始计量

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

【例题】2×15年1月1日，甲公司与乙公司签订一项购货合同，甲公司从乙公司购入一台需要安装的特大型设备。合同约定，甲公司采用分期付款支付方式支付价款。该设备价款共计900万元（不考虑增值税），在2×15年至2×19年的5年内每半年支付90万元，每年的付款日期分别为当年6月30日和12月31日。

2×15年1月1日，设备如期运抵甲公司并开始安装。2×15年12月31日，设备达到预定可使用状态，发生安装费398530.60元，已用银行存款付讫。

假定甲公司适用的6个月折现率为10%。

答案：

(1) 购买价款的现值为： $900\,000 \times (P/A, 10\%, 10) = 900\,000 \times 6.1446 = 5\,530\,140$ （元）

2×15年1月1日甲公司的账务处理如下：

借：在建工程 5 530 140

 未确认融资费用 3 469 860

 贷：长期应付款 9 000 000

(2) 确定信用期间未确认融资费用的分摊额

日期	分期付款额	确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
----	-------	---------	---------	--------

①	②	③=期初⑤×10%	④=②-③	期末⑤=期初⑤-④
2x15. 1. 1				5530140
2x15. 6. 30	900000	553014	346986	5183154
2x15. 12. 31	900000	518315. 40	381684. 60	4801469. 40
2x16. 6. 30	900000	480146. 94	419853. 06	4381616. 34
2x16. 12. 31	900000	438161. 63	461838. 37	3919777. 97
2x17. 6. 30	900000	391977. 80	508022. 20	3411755. 77
2x17. 12. 31	900000	341175. 58	558824. 42	2852931. 35
2x18. 6. 30	900000	285293. 14	614706. 86	2238224. 49
2x18. 12. 31	900000	223822. 45	676177. 55	1562046. 94
2x19. 6. 30	900000	156204. 69	743795. 31	818251. 63
2x19. 12. 31	900000	81748. 37	818251. 63	0
合计	9000000	3469860	5530140	0

尾数调整：81 748. 37=900 000-818 251. 63，

818 251. 63 为最后一期应付本金余额。

利息=本金×利率

(3) 2×15 年 1 月 1 日至 2×15 年 12 月 31 日为设备的安装期间，未确认融资费用的分摊额符合资本化条件，计入固定资产成本。

2×15 年 6 月 30 日甲公司的账务处理如下：

借：在建工程 553 014

贷：未确认融资费用 553 014

借：长期应付款 900 000

贷：银行存款 900 000

2×15 年 12 月 31 日甲公司的账务处理如下：

借：在建工程 518 315.40

贷：未确认融资费用 518 315.40

借：长期应付款 900 000

贷：银行存款 900 000

借：在建工程 398 530.60

贷：银行存款 398 530.60

借：固定资产 7 000 000

贷：在建工程 7 000 000

固定资产成本=5 530 140+553 014+518 315.40+398 530.60=7 000 000（元）

（4）2×16年1月1日至2×19年12月31日，该设备已经达到预定可使用状态，未确认融资费用的分摊额不再符合资本化条件，应计入当期损益。

2×16年6月30日：

借：财务费用 480 146.94

贷：未确认融资费用 480 146.94

借：长期应付款 900 000

贷：银行存款 900 000

会计分录：

购入时：

借：固定资产（在建工程）[购买价款的现值]

未确认融资费用 [差额]

贷：长期应付款 [应付购买价款]

支付款项时：

借：长期应付款

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

借：在建工程/财务费用 [期初长期应付款本金×实际利率]

贷：未确认融资费用