

第二章 资产

【考点 11】固定资产

四、固定资产的后续支出

1. 固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合资本化条件的应当予以资本化。

基本账务处理：

(1) 固定资产转入改扩建时：

借：在建工程

 累计折旧

 固定资产减值准备

 贷：固定资产

(2) 发生改扩建工程支出时：

借：在建工程

 贷：银行存款等

如果为不动产则：

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 ——待抵扣进项税额

 贷：银行存款等

【例题·单选题】企业扩建一条生产线，该生产线原价为 1000 万元，已提折旧 300 万元，扩建生产线发生相关支出 800 万元，且满足固定资产确认条件，不考虑其他因素，该生产线扩建后的入账价值为（ ）万元。（2016 年）

A. 1000

B. 800

C. 1800

D. 1500

【答案】 D

【解析】生产线扩建后入账价值 = $1000 - 300 + 800 = 1500$ （万元），选项 D 正确。

【例题·判断题】企业发生固定资产改扩建支出且符合资本化条件的，应计入相应在建工程成本。（ ）（2016 年）

【答案】 √

2. 企业发生的某些固定资产后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分，当发生的后续支出符合固定资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。这样可以避免将替换部分的成本和被替换部分的成本同时计入固定资产成本，导致固定资产成本高估。

基本账务处理：

借：银行存款或原材料（残料价值）

 营业外支出（净损失）

 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）

【提示】被替换部分资产无论是否有残料收入等经济利益的流入，都不会影响最终固定资产的入账价值。

3. 改扩建工程达到预定可使用状态时：

借：固定资产

 贷：在建工程

4. 转为固定资产后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

【例题·单选题】某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计 45 万元，被替换旧部件的账面价值为 10 万元，该设备原价为 500 万元，已计提折旧 300 万元。不考虑其他因素，该设备改良后的入账价值为（ ）万元。（2017 年）

A. 245

B. 235

C. 200

D. 190

【答案】 B

【解析】设备改良后的入账价值 = $45 - 10 + 500 - 300 = 235$ （万元）。

【例题·单选题】企业对一条生产线进行更新改造。该生产线的原价为 120 万元，已提折旧为 60 万元。改造过程中发生支出 30 万元，被替换部分的账面价值 15 万元。该生产线更新改造后的成本为（ ）万元。

- A. 65
- B. 75
- C. 135
- D. 150

【答案】 B

【解析】该生产线更新改造后的入账价值 = (120-60) +30-15=75 (万元)。

【例题·单选题】企业对一条生产线进行更新改造。该生产线的原价为 120 万元，已提折旧为 60 万元。改造过程中发生支出 30 万元，被替换部分的账面原值 15 万元。该生产线更新改造后的成本为（ ）万元。

- A. 65
- B. 82.5
- C. 135
- D. 150

【答案】 B

【解析】该生产线更新改造后的入账价值 = (120-60) +30-15 × 60/120=82.5 (万元)。

5. 与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的固定资产日常修理费用等后续支出记入“管理费用”科目；企业设置专设销售机构其发生的与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用等后续支出，记入“销售费用”科目。

基本账务处理：

借：管理费用（企业生产车间和行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

贷：原材料

应付职工薪酬

银行存款等

【例题·判断题】企业生产车间发生的固定资产日常维修费，应作为制造费用核算计入产品成本。（ ）（2017 年、2016 年）

【答案】 ×

【解析】企业生产车间发生的固定资产日常维修费应计入管理费用。