

第十章：非流动资产（一）

第四节 固定资产后续支出、处置的核算

知识点框架



知识点 4：固定资产后续支出、处置的核算（★★）

一、固定资产的后续支出

固定资产在使用期间发生的日常修理费、大修理费用、更新改造支出、房屋的装修费用等。这些支出统称为固定资产的后续支出。

对于发生的固定资产后续支出，在账务处理上应区分为**资本化的后续支出**和**费用化的后续支出**两种情况，分别进行处理，其会计处理原则如下：

1. 固定资产发生的后续支出，符合**固定资产确认条件的**，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期**管理费用**或**销售费用**。

固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，**应当在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本**。

与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按存货成本确定原则进行处理（新）；行政管理部门、专设销售机构等发生的，应当在发生时计入当期损益。

借：制造费用（生产部门）

 管理费用（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

【2022·单选题】2021年5月31日，甲公司对一项固定资产进行更新改造。该固定资产原值为6 000万元，已计提折旧2 400万元。更新过程中发生人工费112万元，领用工程物资888万元，被替换部分原值为800万元。2021年9月完成该固定资产的更新改造。改造完成后的固定资产预计使用年限为10年，预计净残值率为4%，采用双倍余额递减法计提折旧。则更新改造后该固定资产2021年应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 190 B. 182.4 C. 206 D. 197.76

【答案】C

【解析】更新改造后该固定资产的成本=6000-2400+112+888-（800-2400/6000×800）=4120（万元）。更新改造后该固定资产2021年应计提的折旧额=4120×2/10×3/12=206（万元）。

【2019·单选题】甲公司某项固定资产原值为500万元，预计使用年限为10年，已计提折旧200万元。现对该固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计55万元，符合会计准则规定的固定资产确认条件，被更换部分的原值为80万元，则该固定资产更换部件后的入账价值是（ ）万元。

A. 320 B. 310 C. 317 D. 307

【答案】D

【解析】该固定资产更换部件后的入账价值=500-200+55-（80-200/500×80）=307（万元）

【2018·单选题】甲公司一套生产设备附带的电机由于连续工作时间过长而烧毁，该电机无法修复，需要用新的电机替换。该套生产设备原价 65000 元，已计提折旧 13000 元。烧毁电机的成本为 12000 元，购买新电机的成本为 18000 元，安装完成后该套设备的入账价值为（ ）元。

- A. 52000 B. 58000 C. 60400 D. 62800

【答案】C

【解析】安装完成后该套设备的入账价值=(65000-13000)-(12000-13000×12000/65000)+18000=60400(元)，选项 C 正确。

二、固定资产的处置

固定资产的处置包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

1. 该固定资产处于处置状态。
2. 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

（一）固定资产处置的核算

为了核算企业因出售、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等**固定资产处置原因转入清理的固定资产价值以及在清理过程中所发生的清理费用和清理收入**等，企业应设置“**固定资产清理**”科目。

账务处理步骤	会计分录
1. 固定资产账面价值转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
2. 发生清理费用	借：固定资产清理 贷：银行存款
3. 出售收入和残料的处理	借：原材料 银行存款等 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税(销项税额)
4. 保险赔偿的处理	借：其他应收款等 贷：固定资产清理
5. 清理净损益的处理	(1) 固定资产清理后的净收益 借：固定资产清理 贷：营业外收入(丧失使用功能) 资产处置损益(未丧失使用功能) (2) 固定资产清理后的净损失 借：营业外支出(丧失使用功能) 资产处置损益(未丧失使用功能) 贷：固定资产清理

【2022·单选题】下列交易或事项中，不需要通过“固定资产清理”科目核算的是（ ）。

- A. 固定资产损毁 B. 固定资产盘亏 C. 以固定资产抵偿债务 D. 以固定资产换入股权

【答案】B

【解析】选项 B，盘亏的固定资产应通过“待处理财产损益”科目核算。

【2018·单选题】下列与固定资产相关的费用，不会增加固定资产入账价值的是（ ）。

- A. 预计的弃置费用 B. 符合资本化条件的借款费用 C. 安装费用 D. 预计的报废清理费用

【答案】D

【解析】预计的报废清理费用，在实际报废清理时计入固定资产清理，不影响固定资产入账价值。

【2016·单选题】下列各项中，不会直接影响固定资产处置净损益的是（ ）。

- A. 已计提的固定资产减值准备 B. 已计提的固定资产累计折旧 C. 固定资产的弃置费用 D. 固定资产的原价

【答案】C

【解析】企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和减值准备后的金额；存在弃置费用的固定资产，是将弃置费用的现值计入固定资产成本中，弃置费用总额不会直接影响固定资产处置净损益。

（二）固定资产盘亏盘盈的会计处理

固定资产盘亏造成的净损失，应当计入营业外支出。

1. 盘亏固定资产时

借：待处理财产损益

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

2. 报经批准转销时

借：其他应收款（应收保险赔款或过失人赔款）

 营业外支出（差额）

贷：待处理财产损益

财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理，在按管理权限报经批准处理前，应先通过“以前年度损益调整”科目核算。

借：固定资产

 贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

 贷：盈余公积

 利润分配——未分配利润

【2019·多选题】在固定资产清理过程中，下列各项影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 毁损固定资产取得的赔款 B. 处置过程中应收过失人赔偿 C. 盘盈的固定资产的重置成本
D. 报废固定资产的原值和已计提的累计折旧 E. 转让厂房应交纳的土地增值税

【答案】ABDE

【解析】固定资产进行改扩建时，应将其账面价值转入在建工程核算，不通过“固定资产清理”科目核算。

知识点回顾

