



第三节 固定资产

知识点 固定资产发生的后续支出

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。

满足固定资产确认条件	计入固定资产成本
不满足固定资产确认条件	固定资产修理费等，计入当期损益或计入相关资产的成本。 如行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。



第三节 固定资产

(一) 固定资产发生的可资本化的后续支出

结转固定资产账面价值		借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生的可资本化的 后续支出	动产	借：在建工程 应交税费——应交增值税 （进项税额） 贷：银行存款等



第三节 固定资产

发生的可资本化的后续支出	扣除被替换部分的账面价值	借：银行存款/原材料【残料价值】 营业外支出 贷：在建工程【被替换部分账面价值】
完工并达到预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程 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。	



第三节 固定资产

【提示】 对于固定资产后续支出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。

【小技巧】 上述固定资产金额 = 改造前账面价值 + 新增的 - 剔除的账面价值



第三节 固定资产

【例4-28】甲航空公司为增值税一般纳税人，2013年12月份购入一架飞机总计花费8 000万元（含发动机），发动机当时的购价为500万元。甲航空公司未将发动机单独作为一项固定资产进行核算。2022年6月末，甲航空公司开辟新航线，航程增加。为延长飞机的空中飞行时间，公司决定更换一部性能更为先进的发动机。

新发动机的成本为700万元，增值税专用发票上注明增值税税额为91万元；另支付安装费用并取得增值税专用发票，注明安装费10万元，税率9%，增值税税额0.9万元。

假定飞机的年折旧率为3%，不考虑预计净残值，替换下的老发动机报废且无残值收入。



第三节 固定资产

(1) 2022年6月末飞机的累计折旧金额 $=8000 \times 3\% \times 8.5 = 2040$

(万元)，将固定资产转入在建工程：

借：在建工程	5 9600000
累计折旧	2 0400000
贷：固定资产	8 0000000

(2) 购入并安装新发动机：

借：工程物资	7000000
应交税费——应交增值税（进项税额）	910000
贷：银行存款	7910000
借：在建工程	7000000
贷：工程物资	7000000



第三节 固定资产

(3) 支付安装费用:

借: 在建工程	100000
应交税费——应交增值税(进项税额)	9000
贷: 银行存款	109000

(4) 2022年6月末老发动机的账面价值 = $500 - 500 \times 3\% \times 8.5 = 372.5$ (万元)。

终止确认老发动机的账面价值:

借: 营业外支出	3725000
贷: 在建工程	3725000



第三节 固定资产

(5) 新发动机安装完毕, 投入使用, 固定资产的入账价值
 $= 5960 + 700 + 10 - 372.5 = 6297.5$ (万元)

借: 固定资产	6 2975000
贷: 在建工程	6 2975000



经典例题

【单选题】 A公司对一座办公楼进行更新改造，该办公楼原值为1000万元，已计提折旧500万元。更新改造过程中发生支出600万元，被替换部分账面原值为100万元，出售价款为2万元。则新办公楼的入账价值为（ ）万元。

A. 1100

B. 1050

C. 1048

D. 1052

答案： B

解析： 被替换部分的账面价值=100×（1-500/1000）=50（万元）。新办公楼的入账价值=1000-500+600-50=1050（万元）。