

第二节 固定资产的后续计量

【例题】某航空公司2×20年12月购入一架飞机，总计花费8000万元（含发动机），发动机当时的购价为500万元。公司未将发动机作为一项单独的固定资产进行核算。2×29年年初，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。新发动机购价700万元，另需支付安装费用51000元。假定飞机的年折旧率为3%，不考虑相关税费的影响。

答案：

(1) 2×29年年初飞机的累计折旧金额=80000000×3%×8=19200000（元），固定资产转入在建工程：

借：在建工程——××飞机 60800000
 累计折旧 19200000
 贷：固定资产——××飞机 80000000

(2) 安装新发动机：

借：在建工程——××飞机 7051000
 贷：工程物资——××飞机 7000000
 银行存款 51000

(3) 2×29年年初老发动机的账面价值为5000000-5000000×3%×8=3800000（元），终止确认老发动机的账面价值。假定报废处理，无残值。

借：营业外支出 3800000
 贷：在建工程——××飞机 3800000

(4) 发动机安装完毕，投入使用。

固定资产的入账价值=60800000+7051000-3800000=64051000（元）

借：固定资产——××飞机 64051000
 贷：在建工程——××飞机 64051000

【单选题】甲公司2×16年8月20日取得一项固定资产，入账成本为6000万元，其中包括一项芯片，其成本为1500万元；甲公司该项固定资产预计使用年限为6年，采用直线法计提折旧，预计净残值率为5%。2×18年8月10日，甲公司替换该项固定资产的原有芯片，发生支出2000万元，取得旧芯片变价收入100万元。至2×18年末，替换芯片后的固定资产达到预定可使用状态并投入使用，预计剩余使用年限为5年，预计净残值率为3%，改为双倍余额递减法计提折旧。甲公司2×19年该项固定资产应计提折旧金额为（ ）。

- A. 1990 万元 B. 2030 万元
C. 1840 万元 D. 1969.1 万元

答案：B

解析：替换芯片之前固定资产已计提折旧=6000×(1-5%)/6×2=1900（万元），替换前固定资产账面价值=6000-1900=4100（万元），被替换的芯片账面价值=1500-1500/6000×1900=1025（万元），因此替换芯片后固定资产账面价值=4100-1025+2000=5075（万元），因此甲公司2×19年应计提折旧=5075×2/5=2030（万元）。

替换芯片的相关会计分录为：

借：在建工程 4 100
 累计折旧 1 900
 贷：固定资产 6 000
借：营业外支出 925
 银行存款 100
 贷：在建工程 1 025
借：在建工程 2 000
 贷：银行存款 2 000
借：固定资产 5 075
 贷：在建工程 5 075

（二）费用化的后续支出

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，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本，并根据不同情况分别处理：

- （1）与存货的生产和加工相关的固定资产的后续支出(如日常修理费用)按照存货成本确定原则进行处理；
- （2）与行政管理部门、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。