

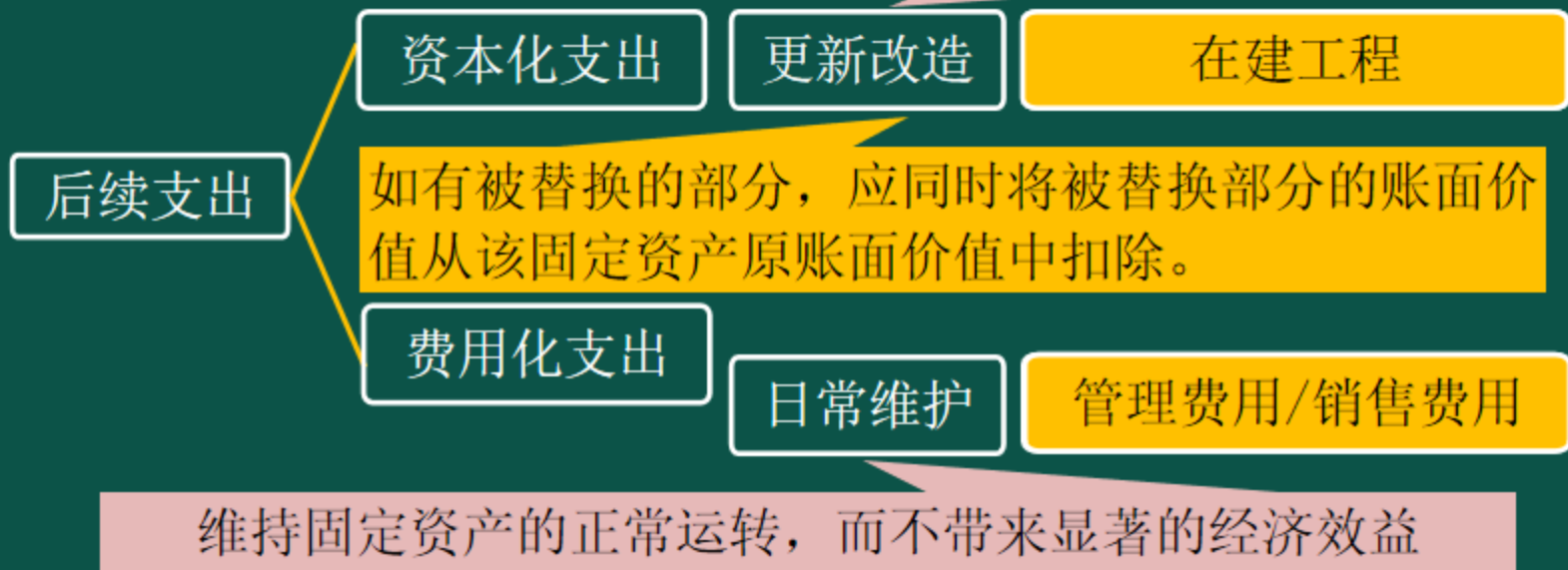


第二节 固定资产的后续计量

二、固定资产后续支出

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。

延长固定资产的使用寿命；提高产品合格率；提高产量





第二节 固定资产的后续计量

(一) 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	停止计提折旧
发生的可资本化的后续支出	借：工程物资 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
	借：在建工程 贷：工程物资/应付职工薪酬/银行存款/原材料等	
扣除被替换部分的账面价值	借：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	应按重新确定的原价、使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧



第二节 固定资产的后续计量

【单选题】甲公司某项固定资产已完成改造，累计发生的改造成本为400万元，拆除部分的原价为200万元。改造前，该项固定资产原价为800万元，已计提折旧250万元，不考虑其他因素，甲公司该项固定资产改造后的账面价值为（ ）万元。

- A. 750
- B. 812.5
- C. 950
- D. 1 000

答案：B

解析：该项固定资产改造后的账面价值

$$\begin{aligned} &= (800-250) - (200-250 \times 200/800) + 400 \\ &= 812.5 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



第二节 固定资产的后续计量

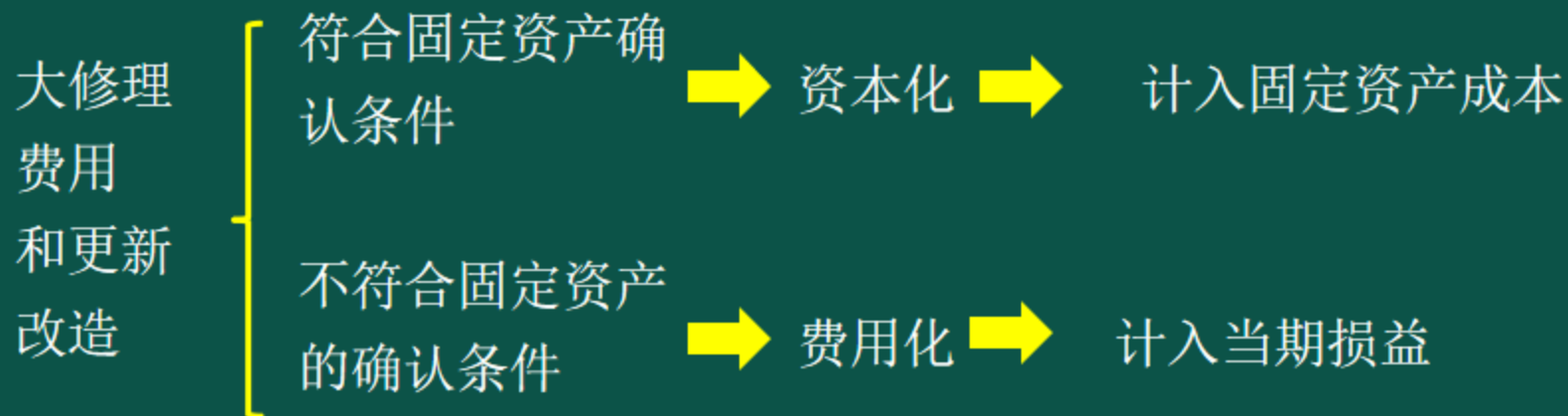
(二) 费用化的后续支出

与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理	借：制造费用 合同履约成本 贷：银行存款等
企业行政管理部门发生的固定资产日常修理费用	借：管理费用 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用	借：销售费用 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
经营租出固定资产日常维修费用	借：其他业务成本 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等



第二节 固定资产的后续计量

【提示】大修理费用和更新改造





本节小结

