



考点4·固定资产后续支出☆☆☆



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。



后
续
支
出



费用化支出



日常修理费用



资本化支出



更新改造支出

一、费用化支出

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**，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或**资产成本**。

谁受益，谁承担

借：管理费用（行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料/应付职工薪酬/银行存款等

二、资本化支出

固定资产的更新改造、修理等后续支出，**满足固定资产确认条件的**，应当计入固定资产成本；如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除。

案例 飞机原账面价值5000万元（原值8000、折旧2000、
减值1000）

+ 新发动机	700 万
- 旧发动机账面价值	500 万
+ 安装费	10 万
= 更新改造后价值	5210 万





1

情形	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. 发生资本化改扩建支出时	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

回顾：飞机原值8000、折旧2000、减值1000
新发动机成本700万、安装费10万
旧发动机账面价值500万、

2

情形	账务处理
3.扣除被替换部件账面价值时	借：原材料（入库残料价值） 营业外支出——非流动资产处置损失（净损失） 贷： 在建工程 （被替换部分的账面价值）
4.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



回顾：飞机原值8000、折旧2000、减值1000
新发动机成本700万、安装费10万
旧发动机账面价值500万、

【公式总结】

$$= \text{被替换部分的原值} \times \left(1 - \frac{\text{整体折旧}}{\text{整体原值}}\right)$$

① 更新改造后固定资产的入账价值 = 更新改造前固定资产的 **账面价值** + 资本化支出 - **被替换部分的账面价值**

② **被替换部分的账面价值** = 被替换部分的原值 - 被替换部分的累计折旧 - 被替换部分的减值准备

③ **被替换部分的累计折旧** = 被替换部分的账面原值 × (固定资产整体计提的累计折旧 ÷ 固定资产整体的账面原值)



【练一练·单选题】

某企业对其行政管理部门使用的设备进行更新改造，该设备原值为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。不考虑相关税费，则新设备的入账价值为（ ）万元。



A.1100

B.1050

改造前账面价值+资本化支出-被替换账面价值

C.1048

D.1052

$$= \text{被替换部分的原值} \times \left(1 - \frac{\text{整体折旧}}{\text{整体原值}}\right)$$

【答案】 B

【解析】 被替换部分的账面价值=账面原值-累计折旧-固定资产减值准备 = $100-500\div 1000\times 100=50=100\times (1-500\div 1000)$ (万元)。

新设备的入账价值= $1000-500+600-50=1050$ (万元)。

出售价款两万元不影响新设备入账，要冲减营业外支出

【注意】

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！

固定资产更新改造由“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。



考点5·处置固定资产 ★ ★ ★



固定资产的处置包含固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。 (“4+1”)



1. 固定资产转入清理

借： **固定资产清理**

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷： 固定资产

过渡性



2. 发生的清理费用

借： **固定资产清理**

 贷： 银行存款

转下页

接上页

3. 出售收入、残料等的处理

借：银行存款/原材料等

贷：**固定资产清理**

 应交税费——应交增

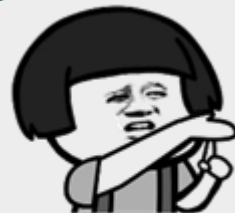
 值税（销项税额）



4. 保险赔偿的处理

借：其他应收款等

贷：**固定资产清理**

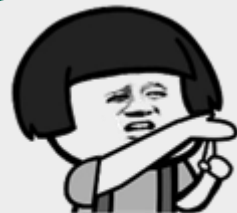


停一下
我要开始表演了

转下页

5.清理净损益的处理

接上页



停一下
我要开始表演了

清理净
损益
(被动)

因**自然灾害发生毁损**而**报废清理**产生的**损失**:

借: **营业外支出**——非常损失 (非正常原因)

贷: 固定资产清理

(1) 经营期间**报废清理**产生的**损失或利得**:

① 损失:

借: **营业外支出**——非流动资产处置损失 (正常原因)

贷: 固定资产清理

② 利得:

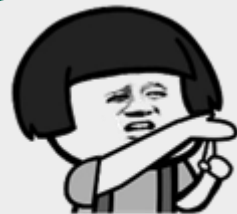
借: 固定资产清理

贷: **营业外收入**——非流动资产处置利得

转下页

5.清理净损益的处理

接上页



停一下
我要开始表演了

清理净
损益
(主动)

(2) 因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得

或损失:

① 损失:

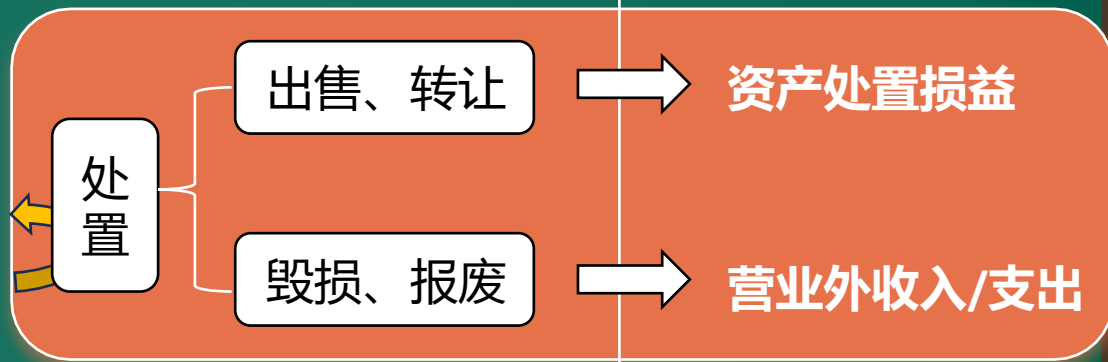
借: 资产处置损益

贷: 固定资产清理

② 利得:

借: 固定资产清理

贷: 资产处置损益



例题4-3-1 乙公司为增值税一般纳税人，现有一台设备由于性能等原因决定提前**报废**，原价为500 000元，已计提折旧450 000元，未计提减值准备。取得报废残值变价收入为20 000元，增值税税额为2 600元，报废清理过程中发生自行清理费用3 500元。有关收入、支出均通过银行办理结算。乙公司应编制如下会计分录：

(1) 将报废固定资产转入清理时:

借: 固定资产清理 50 000
 累计折旧 450 000
 贷: 固定资产 500 000

(2) 收回残料变价收入时:

借: 银行存款 22 600
 贷: 固定资产清理 20 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 2 600

(3) 支付清理费时:

借: 固定资产清理 3 500

贷: 银行存款 3 500

(4) 结转报废固定资产发生的净损失时:

借: **营业外支出** 33 500

贷: 固定资产清理 33 500

最终, “固定资产清理” 科目无余额。

出售、转让、毁损、报废



【练一练·多选题】

下列各项中，应通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

- A. 固定资产盘亏的账面价值
- B. 固定资产更新改造支出
- C. 固定资产毁损净损失
- D. 固定资产出售的账面价值



【答案】 CD

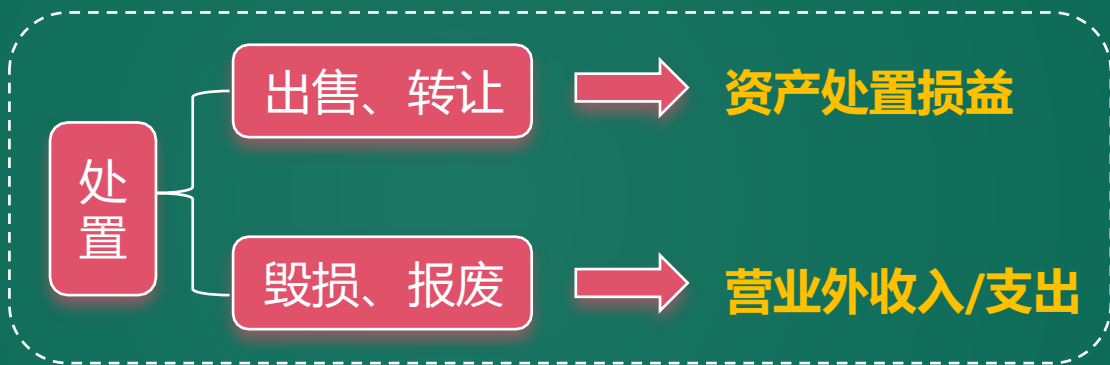
【解析】 选项A通过“待处理财产损溢”科目进行核算；选项B通过“在建工程”科目进行核算。



【练一练·单选题】

下列各项中,企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是 ()。

- A. 资产处置损益
- B. 固定资产清理
- C. 营业外支出
- D. 管理费用



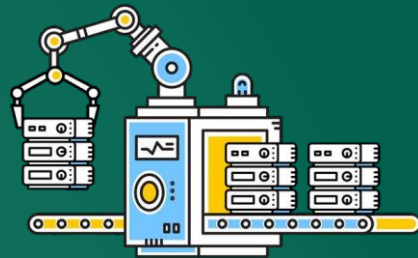
【答案】C

【解析】结转报废固定资产净损失，相关账务处理为：

借：营业外支出

 贷：固定资产清理

前期差错导致!



一、盘盈固定资产——实 > 账

批准前：借：固定资产（重置成本）

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

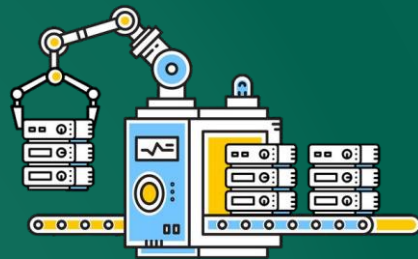
损益类

贷：应交税费——应交所得税

批准后：借：以前年度损益调整

贷：盈余公积——法定盈余公积

利润分配——未分配利润



二、盘亏固定资产——实<账

1. 盘亏时:

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. 转出不可抵扣的进项税额时:

借: 待处理财产损益

 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)

账面净值×适用税率

3. 报经批准转销时:

借: 其他应收款(应收赔款)

营业外支出——盘亏损失(差额倒挤)

贷: 待处理财产损益

例题4-3-2

甲公司为增值税一般纳税人，2023年4月5日在财产清查中发现，2022年12月购入的一台设备尚未入账，重置成本为30000元。假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积，不考虑相关税费及其他因素的影响。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 借：固定资产	30000	
贷：以前年度损益调整		30000
(2) 借：以前年度损益调整	30000	
贷：盈余公积——法定盈余公积		3000
利润分配——未分配利润		27000



例题4-3-2 乙公司为增值税一般纳税人，2023年10月9日在财产清查中发现一台笔记本电脑短缺，原价为10000元，已计提折旧7000元，购入时增值税税额1300元。查明原因发现为非正常损失。则乙公司应编制如下会计分录：

(1) 盘亏固定资产时：

借：待处理财产损溢	3000	
累计折旧	7000	
贷：固定资产		10000





【练一练·多选题】

下列各项汇总，企业在财产清查中盘亏固定资产的会计处理正确的有（ ）。

- A. 盘亏固定资产的净损失计入营业外支出
- B. 盘亏固定资产应作为重要的前期差错
- C. 盘亏固定资产的账面价值通过“待处理财产损溢”科目核算
- D. 盘亏固定资产的账面价值通过“以前年度损益调整”科目核算



【答案】AC

【解析】盘亏固定资产的账面价值通过“待处理财产损溢”科目核算，盘亏固定资产的净损失计入营业外支出；盘盈固定资产作为重要的前期差错，按照重置成本记入“以前年度损益调整”科目。

【实物资产清查大盘点：库存现金VS存货VS固定资产】



1

盘盈（溢余）：实 > 账

库存现金	营业外收入（无法查明原因）
存货	冲减 管理费用
固定资产	“以前年度损益调整” 调 “留存收益”

【实物资产清查大盘点：库存现金VS存货VS固定资产】



2

盘亏（短缺）：实 < 账

库存现金	管理费用（无法查明原因）
存货	管理费用/营业外支出
固定资产	营业外支出



考点7·固定资产减值



账面价值

VS

可收回金额

(我认为的)

(真正的)



在资产负债表日，固定资产存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备



固定资产的备抵科目

【龙龙妙招——提示】

1. 企业固定资产减值损失一经确认，在以后期间不得转回。
2. 期末固定资产发生减值的，应先计提折旧，再比较计提折旧后的固定资产账面价值与可收回金额，以确定减值金额；下年应按减值后的账面价值为基础计提折旧。



【练一练·单选题】

2024年12月31日，丁公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该生产线的可收回金额为200万元，账面原价为400万元，已提折旧120万元，以前年度未对该生产线计提减值准备。该固定资产2024年12月31日应计提的减值准备金额为（ ）万元。

A.80

B.200

C.0

D.120



【答案】 A

【解析】 该固定资产2024年2月31日应计提的减值准备金额= $(400-120) - 200=80$ (万元) 。

固定资产2

后续支出

- 费用化支出
 - 管理费用
 - 销售费用
 - 制造费用

受益原则

资本化支出
更新改造后固定资产的入账价值
= 更新改造前固定资产的账面价值 + 资本化支出 - 被替换部分的账面价值

被替换部分的账面价值
= 被替换部分的原值 - 被替换部分的累计折旧 - 被替换部分的减值准备

被替换部分的累计折旧
= 被替换部分的账面原值 × (固定资产整体计提的累计折旧 ÷ 固定资产整体的账面原值)

处置固定资产

- 固定资产清理
 - (坏事) 借方: 账面价值/清理费
 - (好事) 贷方: 出售价款/残料/赔款
- 出售/转让 资产处置损益
- 毁损/报废 营业外收入/支出

固定资产清查

- 盘盈 以前年度损益调整
- 盘亏 净损失记管理费用

固定资产减值

- 账面价值VS可收回金额
- 减值不得转回
- 借: 资产减值损失
- 贷: 固定资产减值准备