



第四节

固定资产后续支出、处置的核算



目录

PART1 固定资产的后续支出

PART2 固定资产的处置

PART3 固定资产的清查



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

一、固定资产的后续支出

（一）概念

固定资产后续支出，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。

（二）基本原则

1. 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（不是账面原值）扣除；
2. 不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

（三）具体情形

1. 资本化的后续支出

（1）处理原则

①企业将固定资产进行更新改造的，应将相关固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。（转账面）

②与固定资产有关的更新改造等后续支出，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（不是账面原值）扣除。（扣替换）



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

③固定资产发生的可资本化的后续支出，通过“在建工程”科目核算。（新投入）

④待固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。（预定之后可转固）



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

(2) 账务处理

①转入在建工程（转账面）

借：在建工程（账面价值）

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

②发生资本化支出（新投入）

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

③扣除被替换部分的账面价值（扣替换）

借：银行存款（变价收入）

 营业外支出（净损失）

 贷：在建工程

提示：变价收入与新资产的入账价值没有关系。

④达到预定可使用状态（预定之后可转固）

借：固定资产

 贷：在建工程



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【单选·2022】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尚可使用年限为10年，预计净残值率为4%，采用双倍余额递减法计提折旧。则2021年固定资产更新改造后应计提的折旧额为（ ）万元。

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



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

答案：C

解析：更新改造后该固定资产的成本 $=6\ 000-2\ 400+112+888-(800-2\ 400/6\ 000\times 800)=4\ 120$ （万元）。

更新改造后应计提的折旧额 $=4\ 120\times 2/10\times 3/12=206$ （万元）。



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

2. 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**资本化条件的，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**。

除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外，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用或销售费用；企业固定资产更新改造支出不满足资本化条件的，在发生时应直接计入当期损益。



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

二、固定资产的处置

（一）固定资产终止确认的条件

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。



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

（二）固定资产处置的账务处理

1. 设置科目

企业处置固定资产应通过“固定资产清理”科目进行核算。

“固定资产清理”科目核算企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转入清理的固定资产价值以及在清理过程中发生的清理费用和清理收益。



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

代价 固定资产清理 收益

1. 转出的固定资产的账面价值
2. 清理过程中支付的各项税费及其他费用

固定资产清理
净损失

1. 出售固定资产取得的价款
2. 残料收入
3. 变价收入

固定资产清理
净收益

固定资产清理（过渡）

固定资产清理净
损失

结转固定资产
清理净收益

0

固定资产清理净
收益

结转固定资产
清理净损失

0



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

2. 处理原则

(1) 企业出售、转让划归为持有待售类别的，按照持有待售非流动资产、处置组的相关章节内容进行会计处理；

(2) 未划归为持有待售类别而**出售、转让**的，通过“固定资产清理”科目归集所发生的损益，其产生的利得或损失**转入“资产处置损益”科目**，计入当期损益；（**人为处置**）

(3) 固定资产因**报废、毁损**等原因而终止确认的，通过“固定资产清理”科目归集所发生的损益，其产生的利得或损失计入**营业外收入或营业外支出**。（**非人为处置**）



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

3. 账务处理（4步走）

（1）固定资产转入清理（转账面）

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）发生的清理费用等（借费用）

借：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和收到收入等以及应由保险公司或过失人赔偿的损失（**贷收益**）

借：银行存款（处置价款）

 原材料（残料收入）

 其他应收款（保险赔偿）

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

(4) 清理净损益（余额反向去结转）

①净损失

借：资产处置损益（出售、转让）

 营业外支出——非常损失（非正常原因，如自然灾害）

 ——非流动资产报废（正常原因，如报废、丧失使用功能）

 贷：固定资产清理

②净收益

借：固定资产清理

 贷：资产处置损益（出售、转让）

 营业外收入——（报废、丧失使用功能）



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【单选】下列各项业务中，不需要通过“固定资产清理”科目核算的是（ ）。

- A. 固定资产毁损
- B. 用固定资产抵偿债务
- C. 固定资产进行改扩建
- D. 用固定资产换入股权投资



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

答案：C

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。



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

三、固定资产清查

（一）固定资产盘盈的会计处理

企业在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前，应通过“以前年度损益调整”科目核算，应按重置成本确定其入账价值。

借：固定资产

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

贷：应交税费——应交企业所得税

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润



第四节 固定资产后续支出、处置的核算

(二) 固定资产盘亏的会计处理

借：待处理财产损溢

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

借：其他应收款（保险赔款等）

 营业外支出——盘亏损失（净损失）

贷：待处理财产损溢



总结

概念

- 持有目的；有形；寿命超一年
- 环保/安全设备，符合也可确认
- 不同寿命、不同方式提供经济利益，单独确认

固定资产的初始计量

初始计量

- 外购
 - 一般情况：价税费
 - 特殊情况
 - 购入多项未单独标价资产：公允价值比例分摊
 - 分期付款：现值入账，未来确认利息费用
- 自建
 - 自营
 - 出包
- 投资：约定价值，除非不公允
- 非货币性资产交换、债务重组等方式参考相关内容
- 存在弃置费用
 - 弃置费用现值计入资产成本
 - 在使用寿命内分摊利息费用
 - 后续调整
 - 减少：以账面价值为限扣减成本，超出计损益
 - 增加：增加资产成本
- 试运行产出的产品
 - 已售：确认收入结转成本
 - 未售：做存货处理
 - 区别：为保持资产正常运转的支出计入在建工程



总结

