

第三节 固定资产

知识点五 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。

(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
发生可资本化的后续支出	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

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。

【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

【例4-28】甲航空公司为增值税一般纳税人，2016年12月份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。甲航空公司未将发动机单独作为一项固定资产进行核算。2025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。

(1) 2025年6月末飞机的累计折旧金额=8000×3%×8.5=2040（万元），将固定资产转入在建工程：

借：在建工程59600000

累计折旧20400000

贷：固定资产80000000

(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

（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）2025年6月末老发动机的账面价值=500-500×3%×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——非流动资产毁损报废损失3725000

贷：在建工程3725000

（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62975000

贷：在建工程62975000

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）。

知识点六固定资产处置

固定资产处置，即固定资产的终止确认，具体包括企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

(花钱)借 固定资产清理 贷(收钱)

账面价值转入	收回出售价款
清理费用	残料入库
	保险公司
	其他过失人的赔偿

(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

(2) 结算清理费用等

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

(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等

借：银行存款【价税合计】/原材料【残料入库】等

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

(4) 确认应收责任单位（或个人）赔偿损失

借：其他应收款

贷：固定资产清理

(5) 结转清理净损益

业务情形		清理净损益的账务处理
1. 因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而 报废 清理产生的利得或损失应计入 营业外收支 （客观因素）	净损失	借： 营业外支出 ——非流动资产毁损报废损失 贷：固定资产清理
	净收益	借：固定资产清理 贷：营业外收入

(5) 清理净损益的处理

业务情形		清理净损益的账务处理
2. 因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入 资产处置损益 （主观因素）	净损失	借： 资产处置损益 （损失） 贷：固定资产清理
	净收益	借：固定资产清理 贷： 资产处置损益 （利得）

【单选题】某企业处置一台旧设备，原价为23万元，已计提折旧5万元。处置该设备开具的增值税专用发票上注明的价款为20万元，增值税税额为2.6万元，发生的清理费用为1.5万元，不考虑其他因素，该企业处置设备应确认的净收益为（ ）万元。

- A. -2.9
- B. 0.5
- C. 20
- D. 2

答案：B

解析：借：固定资产清理180000

累计折旧50000

贷：固定资产230000

借：银行存款/应收账款226000

贷：固定资产清理200000

应交税费——应交增值税（销项税额）26000

借：固定资产清理15000

贷：银行存款15000

借：固定资产清理5000

贷：资产处置损益5000

【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“待处理财产损益”科目进行核算；选项B通过“在建工程”科目进行核算。