

第二节 固定资产的后续计量

（五）固定资产折旧的会计处理

会计分录：

借：制造费用（基本生产车间用固定资产折旧费）

 管理费用（管理部门用固定资产折旧费）

 销售费用（销售部门用固定资产折旧费）

 在建工程（用于工程的固定资产折旧费）

 其他业务成本（经营租出的固定资产折旧费）

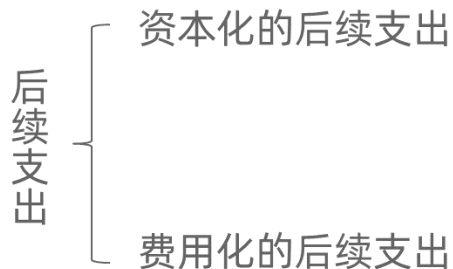
贷：累计折旧

（六）固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

1. 企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。
2. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。

知识点：固定资产的后续支出

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。



（一）资本化的后续支出

发生可资本化的后续支出时，应将该固定资产的原价、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。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。

【提示】企业对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确

认条件的部分，应予以资本化计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的，应当费用化，计入当期损益。

会计分录为：

（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）发生改扩建工程支出时：

借：在建工程

 贷：银行存款等

（3）有替换资产时：

借：银行存款、原材料（**入库残料价值**）

 营业外支出（**净损失**）

 贷：在建工程（**被替换部分的账面价值**）

（4）固定资产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

【提示】

转为固定资产后，按重新确定的固定资产原价、使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

【例题】甲公司有关固定资产更新改造的资料如下：

（1）2×20年12月30日，该公司自行建成了一条生产线，建造成本为1136000元；采用年限平均法计提折旧；预计净残值率为3%，预计使用寿命为6年。

（2）2×23年1月1日，由于生产的产品适销对路，现有生产线的生产能力已难以满足公

司生产发展的需要,但若新建生产线则建设周期过长。甲公司决定对现有生产线进行改扩建,以提高其生产能力。假定该生产线未发生减值。

(3) 2×23年1月1日至3月31日,经过三个月的改扩建,完成了对这条生产线的改扩建工程,达到预定可使用状态共发生支出537800元,全部以银行存款支付。

(4) 该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后,大大提高了生产能力,预计将其使用寿命延长4年,即为10年。假定改扩建后的生产线的预计净残值率为改扩建后固定资产账面价值的3%;折旧方法仍为年限平均法。

(5) 为简化计算过程,整个过程不考虑其他相关税费;甲公司按年度计提固定资产折旧。

答案:本例中,生产线改扩建后,生产能力大大提高,能够为企业带来更多的经济利益,改扩建的支出金额也能可靠计量,因此该后续支出符合固定资产的确认条件,应计入固定资产的成本。

(1) 固定资产后续支出发生前:

该条生产线的应计折旧额=1136000×(1-3%)=1101920(元)

年折旧额=1101920÷6≈183653.33(元)

2×21年和2×22年固定资产折旧的账务处理为:

借: 制造费用	183653.33
贷: 累计折旧	183653.33

(2) 2×23年1月1日,固定资产的账面价值=1136000-(183653.33×2)=768693.34(元)。

固定资产转入改扩建:

借: 在建工程——××生产线	768693.34
累计折旧	367306.66
贷: 固定资产——××生产线	1136000

(3) 2×23年1月1日至3月31日,发生改扩建工程支出:

借：在建工程——××生产线 537800

 贷：银行存款 537800

(4) 2×23年3月31日，生产线改扩建工程达到预定可使用状态，固定资产的入账价值
=768693.34+537800=1306493.34（元）

借：固定资产——××生产线 1306493.34

 贷：在建工程——××生产线 1306493.34

(5) 2×23年3月31日，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：

应计折旧额=1306493.34×(1-3%)=1267298.54（元）

月折旧额=1267298.54/(7×12+9)=13626.87（元）

年折旧额=13626.87×12=163522.39（元）

2×23年应计提的折旧额=13626.87×9=122641.83（元）

会计分录为：

借：制造费用 122641.83

 贷：累计折旧 122641.83