



考点3：固定资产的后续支出

一、分类

（一）资本化的后续支出

1. 处理原则（4步走）

（1）固定资产发生可资本化的后续支出时，企业一般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，将其账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。（**转账面**）

（2）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**）



考点3：固定资产的后续支出

(3) 替换固定资产某个部分（扣替换）

在这种情况下，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（不是账面原值）。

计算方式：

- ①题目直接给出被替换部分的相关参数；
- ②题目给出总资产的折旧和原值，按比例分配。



考点3：固定资产的后续支出

(4) 在固定资产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）



考点3：固定资产的后续支出

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



考点3：固定资产的后续支出

(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

(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。



考点3：固定资产的后续支出

(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

区别：固定资产处置4步走



考点3：固定资产的后续支出

【计算分析·教材例题3—5】2×25年6月30日，甲公司一台生产用升降机械出现故障，经检修发现其中的电动机磨损严重，需要更换。该升降机购买于2×21年6月30日，甲公司已将其整体作为一项固定资产进行了确认，原价400 000元（其中的电动机在2×21年6月30日的市场价格为85 000元），预计净残值为0，预计使用年限为10年，采用年限平均法计提折旧。为继续使用该升降机械并提高工作效率，甲公司决定于对其进行改造，为此购买了一台更大功率的电动机代替原电动机。



考点3：固定资产的后续支出

新购置电动机的价款为82 000元，增值税税额为10 660元，款项已通过银行转账支付；

改造过程中，辅助生产车间提供了劳务支出15 000元。

假定原电动机磨损严重，没有任何价值，不考虑其他相关税费。



考点3：固定资产的后续支出

解析：甲公司的账务处理为：

(1) 固定资产转入在建工程

本例中的更新改造支出符合固定资产的确认条件，应予以资本化；同时应终止确认原电动机价值；

①转入在建工程（转账面）

借：在建工程——升降机械	240 000
累计折旧——升降机械	(400 000 ÷ 10 × 4) 160 000
贷：固定资产——升降机械	400

000



考点3：固定资产的后续支出

2×25年6月30日，原电动机的价值=85 000－(85 000÷10)×4=51 000(元)

②扣除替换部分的账面价值(扣替换)

借：营业外支出——处置非流动资产损失	51 000
贷：在建工程——升降机械	51 000

上述两个分录组合即为教材分录

借：营业外支出——处置非流动资产损失	51 000
在建工程——升降机械	189 000



考点3：固定资产的后续支出

(2) 更新改造支出（新投入）

借：工程物资——新电动机 82 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 10

660

 贷：银行存款 92

660

借：在建工程——升降机械 97

000

 贷：工程物资——新电动机 82

000

 生产成本——辅助生产成本 15



考点3：固定资产的后续支出

(3) 在建工程转回固定资产（预定之后可转固）

借：固定资产——升降机械 286 000

贷：在建工程——升降机械 286 000



考点3：固定资产的后续支出

（二）费用化的后续支出（日常维修）

固定资产的日常维护支出通常**不满足**固定资产的确认条件，应在发生时**直接计入当期损益**。

1. 企业行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出计入当期损益（管理费用）；

2. 企业专设销售机构的，其发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出，计入当期损益（销售费用）。



考点4：固定资产的处置

(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



考点4：固定资产的处置

(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）



考点4：固定资产的处置

(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（非正常原因，如自然灾害；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



考点4：固定资产的处置

【多选·2022】下列各项关于甲公司处置固定资产的会计处理表述中正确的有（ ）。

- A. 因台风毁损的厂房的净损失60万元计入营业外支出
- B. 报废生产用设备的净收益10万元计入营业外收入
- C. 出售办公楼的净收益700万元计入资产处置损益
- D. 正常报废行政管理用汽车的净损失5万元计入管理费用



考点4：固定资产的处置

答案：ABC

解析：选项D，正常报废行政管理用汽车的净损失计入营业外支出



总结

固定资产

确认和初始计量

确认

概念：持有目的；有形；寿命超一年

确认条件：经济利益很可能；成本可靠计量

初始计量

外购：价税费；购入多项未单独标价资产

自建

投资：约定价值，不公允按公允，差额计入资本公积

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

增加：增加资产成本

后续计量

折旧

范围

时间范围

空间范围

方法（4种）

至少每年终了复核

使用寿命、预计净残值和折旧方法变更属于会计估计变更

后续支出

资本化支出（注意替换零部件的处理）

费用化支出

处置

终止确认条件

会计处理：转账面、借费用、贷收益，余额反向去结转

谢谢 观看
THANK YOU