

房地产开发企业固定资产修理的核算会计硕士考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E6_88_BF_E5_9C_B0_E4_BA_A7_E5_c74_538646.htm

固定资产的修理，可以分为经常修理和大修理两种。经常修理也叫中小修理，是指局部性的经常修理工作。它的特点是工作量不大，所花费用较少，所需时间不长，在核算上都将经常修理费用的实际发生数计入当期成本、费用。如将一辆管理部门的小客车委托某汽车修理厂进行中修，根据汽车修理厂提出账单，共应支付修理费用5 000元，则在开出转账支票时，应作如下分录入账：借：管理费用 5 000 贷：银行存款 5 000 固定资产大修理是对固定资产进行全面的修理工作。它的间隔期较长，工作量较大，费用支出较多。对于固定资产大修理费用的核算，一般可以采用如下两种核算方法：一是采用预提修理费用的办法，即将固定资产大修理费用，预提计入修理间隔期内的成本、费用。在预提时，将它记入“采购保管费”、“开发间接费用”、“管理费用”、“其他业务支出”等科目的借方和“预提费用”科目的贷方。修理完工时，将实际发生的大修理费用冲减预提修理费用，记入“预提费用”科目的借方和“银行存款”或“固定资产购建支出”或“在建工程”科目的贷方。如实际发生的修理费用大于预提的修理费用，可将其差额视同待摊费用，分期摊入以后各期的成本费用。如果差额不大，也可将它记入当期成本、费用。如某房地产开发企业某项办公管理设备的大修理间隔期为4年，预计每次大修理费用为48 000元，则每年应预提的修理费用为12 000元（48000元/4），每月应预提1 000元（12000元/12）。在

预提时，应作如下分录入账：借：管理费用 1 000 贷：预提费用 1 000 到4年后对该项设备进行大修理时，共已预提修理费用48 000元（1 000元 $\times$ 12 $\times$ 4）。如实际发生大修理费用48 480元，实际发生数超过预提数480元（48 480元-48 000元），此项超支数可转作待摊费用分期摊销；也可将它计入当月管理费用。如此项设备大修理费用用转账支票与承修单位结算，并将超支修理费用记入管理费用时，应作如下分录入账：借：预提费用 48 000 管理费用 480 贷：银行存款 48 480

二是采用待摊办法，即将实际发生的固定资产大修理费用分期固定资产的修理，可以分为经常修理和大修理两种。经常修理也叫中小修理，是指局部性的经常修理工作。它的特点是工作量不大，所花费用较少，所需时间不长，在核算上都将经常修理费用的实际发生数计入当期成本、费用。如将一辆管理部门的小客车委托某汽车修理厂进行中修，根据汽车修理厂提出账单，共应支付修理费用5 000元，则在开出转账支票时，应作如下分录入账：借：管理费用 5 000 贷：银行存款 5 000

固定资产大修理是对固定资产进行全面的修理工作。它的间隔期较长，工作量较大，费用支出较多。对于固定资产大修理费用的核算，一般可以采用如下两种核算方法：一是采用预提修理费用的办法，即将固定资产大修理费用，预提计入修理间隔期内的成本、费用。在预提时，将它记入“采购保管费”、“开发间接费用”、“管理费用”、“其他业务支出”等科目的借方和“预提费用”科目的贷方。修理完工时，将实际发生的大修理费用冲减预提修理费用，记入“预提费用”科目的借方和“银行存款”或“固定资产购建支出”或“在建工程”科目的贷方。如实际发生的修理费用大于

预提的修理费用，可将其差额视同待摊费用，分期摊入以后各期的成本费用。如果差额不大，也可将它记入当期成本、费用。如某房地产开发企业某项办公管理设备的大修理间隔期为4年，预计每次大修理费用为48 000元，则每年应预提的修理费用为12 000元（48000元/4），每月应预提1 000元

（12000元/12）。在预提时，应作如下分录入账：借：管理费用 1 000 贷：预提费用 1 000 到4年后对该项设备进行大修理时，共已预提修理费用48 000元（1 000元×12×4）。如实际发生大修理费用48 480元，实际发生数超过预提数480元（48 480元-48 000元），此项超支数可转作待摊费用分期摊销；也可将它计入当月管理费用。如此项设备大修理费用用转账支票与承修单位结算，并将超支修理费用记入管理费用时，应作如下分录入账：借：预提费用 48 000 管理费用 480 贷：银行存款 48 480 二是采用待摊办法，即将实际发生的固定资产大修理费用分期摊入固定资产大修理间隔期的有关成本、费用。由于固定资产大修理间隔期都在一年以上，因此应将实际发生的固定资产大修理费用记入“递延资产”或“长期待摊费用”科目的借方。按月摊销时，再将其计入有关成本、费用科目的借方和“递延资产”或“长期待摊费用”科目的贷方。如上述办公管理设备大修理费用采用待摊办法，则在发生大修理费用时，应先将它计入“递延资产”或“长期待摊费用”科目的借方，作如下分录入账：借：递延资产或长期待摊费用 48 480 贷：银行存款 48 480 在设备大修理的间隔期内分月摊销大修理费用1 010元（48480/4*12）时，应作如下分录入账：借：管理费用 1 010 贷：递延资产 1 010 入固定资产大修理间隔期的有关成本、费用。由于固定资产大修理

间隔期都在一年以上，因此应将实际发生的固定资产大修理费用记入“递延资产”或“长期待摊费用”科目的借方。按月摊销时，再将其计入有关成本、费用科目的借方和“递延资产”或“长期待摊费用”科目的贷方。如上述办公管理设备大修理费用采用待摊办法，则在发生大修理费用时，应先将它计入“递延资产”或“长期待摊费用”科目的借方，作如下分录入账：借：递延资产或长期待摊费用 48 480 贷：银行存款 48 480 在设备大修理的间隔期内分月摊销大修理费用1 010元（ $48480/4 \times 12$ ）时，应作如下分录入账：借：管理费用 1 010 贷：递延资产 1 010

百考试题编辑整理 100Test 下载频道
开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com