

费用化后续支出的核算方法会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/588/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_B9\\_E7\\_94\\_A8\\_E5\\_8C\\_96\\_E5\\_c42\\_588281.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E8_B4_B9_E7_94_A8_E5_8C_96_E5_c42_588281.htm) 企业发生的固定资产后续支出，如果不满足固定资产确认条件，即不符合资本化的条件，则应予以费用化，即在发生时直接计入当期损益。固定资产的大修理、中小修理等维护性支出，就属于这种情况。一般情况下，固定资产投入使用之后，由于固定资产磨损各组成部分的耐用程度不同，可能导致固定资产的局部损坏，为了维护固定资产的正常运转和使用，充分发挥其使用效能，企业就需要对固定资产进行必要的维护。企业发生的固定资产维护支出是确保固定资产处于正常工作状态，它并不导致固定资产性能的改变和固定资产未来经济利益的增加。因此，企业应在固定资产维护支出发生时，根据固定资产的使用地点和用途，直接计入当期损益。在会计处理上，借记“管理费用”、“销售费用”、“其他业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目。如企业生产车间和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目；企业发生的与专设销售机构的固定资产相关的修理费用等后续支出，借记“销售费用”科目，贷记“银行存款”等科目。【例1】宏远股份有限公司对行政管理部门的小轿车进行维修，以银行存款支付维修费2300元。根据维修发票和相关银行存款付款凭证编制如下会计分录：借：管理费用2300 贷：银行存款2300 在【例2】中，由于对小轿车的维修，仅仅是为了维护固定资产的正常使用而发生的，企业为此而发生的固定资产后续支出并

未使可能流入企业的经济利益超过原先的估计，因此该项后续支出不满足固定资产的确认条件，不能予以资本化，应当在该项固定资产后续支出发生时计入当期损益。【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】  
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](http://www.100test.com)