

中级会计实务：固定资产复习练习讲解四中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645289.htm id="mar10"

class="tb42"> (二) 固定资产后续支出 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。后续支出有两个去向：资本化和费用化：1.资本化：与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。企业将固定资产进行更新改造的，应将相关固定资产的原价、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。待固定资产发生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。来源:百考试题网 2.费用化：与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用等。企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，均在“管理费用”科目核算。将生产车间发生的修理费直接计入管理费用，是基于修理费应该费用化.如果按原制度计入制造费用，则计入了存货，进行了资本化。来源:百考试题网 【例】甲公司发生车间修理费5000元，均为人工工资：借：管理费用 5000 贷：应付职工薪酬 5000 企业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，计入销售费用。 经营租入固定资产改

良企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。经营租赁方式租入的固定资产发生了改良支出时，借记“长期待摊费用”科目，贷记“银行存款”、“原材料”等科目。摊销长期待摊费用时，借记“管理费用”、“销售费用”等科目，贷记“长期待摊费用”科目。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