

2010年《中级会计实务》预习辅导：第三章(9)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\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_645741.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_645741.htm)

(二)费用化的后续支出 固定资产的日常维护支出只是确保固定资产的正常工作状况，通常不满足固定资产的确认条件，应在发生时计入管理费用或销售费用，不得采用预提或待摊方式处理。【例12】2007年1月23日，甲公司对某办公楼进行修理，修理过程中领用原材料一批，价值为120 000元，为购买该批原材料支付的增值税进项税额为20400元。应支付维修人员薪酬为43 320元。甲公司的账务处理如下：来源：考试大来源：www.examda.com来源：考试大 借：管理费用 183 720 贷：原材料 120 000 应交税费 应交增值税(进项税额转出) 20 400 应付职工薪酬 43 320 注：按照增值税转型的规定，进项税额20400元无需转出。【例11】1998年12月，甲公司采用出包方式建造的营业厅达到预定可使用状态投入使用，结转固定资产成本1 800 000元。该营业厅内有一部电梯，成本200 000元，未单独确认为固定资产。2007年1月，为吸引顾客，甲公司决定更换一部观光电梯。支付的新电梯购买价款为320 000元(含增值税税额，适用的增值税税率为17%)，另发生安装费用31 000元，以银行存款支付。旧电梯的回收价格为100 000元，款项尚未收到。假定营业厅的年折旧率为3%。甲公司的账务处理如下：www.Examda.CoM考试就到百考试题www.Examda.CoM考试就到百考试题 (1)2007年购入观光电梯 借：工程物资 320 000 贷：银行存款 320 000 注：按照增值税转型的规定，进项税额(320000 ÷ 117% × 17%)可以抵扣。(2)2007年1月将营业厅的

账面价值转入在建工程 营业厅的累计折旧金额=1 800 000  
× 3% × 8=432 000(元) 借：在建工程 1 368 000 累计折旧 432 000  
贷：固定资产 1800 000 (3)2007年1月转销旧电梯的账面价值 旧  
电梯的账面价值=200 000-200 000 × 3% × 8=152 000(元) 借：其  
他应收款 100 000 累计折旧 48 000 营业外支出 52000 贷：在建  
工程 200 000 (4)2007年1月安装新电梯 借：在建工程 351 000 贷  
：工程物资 320000 银行存款 31 000 (5)电梯安装完毕达到预定  
可使用状态投入使用 借：固定资产 1 519 000 贷：在建工程 1  
519 000 更多信息请访问百考试题会计职称考试论坛 百考试题  
会计职称考试网 百考试题模拟考场 相关推荐：2010年《中级  
会计实务》预习辅导：第一章汇总 2010年会计职称《中级会  
计实务》案例讲解汇总 2010年中级会计职称考试大纲教材变  
化汇总 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)