

2009年《会计基础》辅导：固定资产核算(10)会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c42\\_647481.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_647481.htm) id="tb42" class="mar10"> 第五节 固定资产后续支出的核算 固定资产后续支出是指对现有固定资产进行维护、改建、扩建或者改良等发生的各项必要支出。后续支出包括资本化的后续支出和费用化的后续支出。百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)来源：考试大百考试题论坛 一、资本化的后续支出——技术改造工程支出 固定资产的更新改造等后续支出满足准则确认条件(与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业.该固定资产的成本能够可靠的计量)的，应当计入固定资产成本 企业根据准则的规定，将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值 资本化的后续支出的会计处理 (1)转销固定资产的账面原值、已提累计折旧 借：在建工程 累计折旧 贷：固定资产 (2)发生后续支出 借：在建工程 贷：银行存款(或原材料、应付工资等) (3)达到预定使用状态交付使用(在资本化后的账面价值不超过其可收回金额的范围内) 借：固定资产 贷：在建工程 例：2003年9月1日，某企业所拥有的一条生产线，其账面原价为860000元，累计已提折旧为500000元，账面价值为360000元.由于生产的产品适销对路，现有生产线的生产能力已经难以满足企业生产发展的要求，经过可行性研究，企业决定对现有生产线进行扩建，以提高其生产能力.扩建工程从2003年9月1日起至11月30日止，历时三个月，共发生支出400000元，全部以银行存款支付.该生产线扩建工程达到预定使用状态后，预计其使用寿命延长5

年，预计能为企业带来可收回金额1200000元，该生产线已经交付使用。分析：本题中，由于对生产线的扩建支出，延长了使用寿命且提高了生产能力。所以，此后续支出应予以资本化。又由于固定资产的可收回金额为1200000元，所以资本性支出400000，增计后的金额为360000

$400000 + 760000 < 1200000$ . 其会计处理如下：(1)转销固定资产的账面原值、已提累计折旧 借：在建工程 360000 累计折旧 500000 贷：固定资产 860000 (2)发生后续支出 借：在建工程 400000 贷：银行存款 400000 (3)达到预定使用状态交付使用(在资本化后的账面价值不超过其可收回金额的范围内) 借：固定资产 760000 贷：在建工程 760000

二、费用化的后续支出 企业发生的固定资产后续支出，如果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 会计处理：发生费用化支出时：借：管理费用(制造费用) 贷：银行存款等

例题：某企业委托外单位对行政管理部门办公用的计算机进行维修，以银行存款支付维修费5000元 借：管理费用 5000 贷：银行存款 5000

百考试题：会计从业网校 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)