

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 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