

《会计》第五章学习辅导(5) PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E3\\_c45\\_74187.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74187.htm) (一)固定资产的修理  
固定资产的修理可以分为大修理和中、小修理，中、小修理也可称为经常性修理。 1、大修理 (1)固定资产的修理费用如果数额较大或发生不够均衡，应当采用预提或待摊方法。(2)若发生修理费用，摊销期限在1年以上，通过“递延资产”科目分期摊销。 2、经常性修理(中、小修理)在支出发生时作为当期费用(收益性支出)入帐。(二)固定资产的改良 固定资产改建、扩建亦称为固定资产改良。固定资产改良支出一般数额较大，受益期较长(超过1年)，而且使用固定资产的性能、质量等都有较大的改进。企业为固定资产发生的支出符合下列条件之一者，应确认为固定资产改良: 1、使固定资产的使用年限延长. 2、使固定资产的生产能力提高. 3、使产品质量提高. 4、使生产成本降低. 5、使产品品种、性能、规格等发生良好的变化. 6、使企业经营环境或条件改善。根据划分资本性支出与收益性支出的原则，在实际工作中，固定资产改建、扩建工程一般要通过“在建工程”科目核算，工程完工交付使用后再转入“固定资产”。 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)