



企业经济业务核算

技术学院 矫聪

目录

01

什么是固定资产的后续支出



02

资本化支出



03

费用化支出



01

什么是固定资产的后续支出

固定资产的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。包括资本化的后续支出和费用化的后续支出

02

资本化支出

固定资产发生可资本化的后续支出时（如：更新改造支出），企业一般应将该固定资产的原价、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计入在建工程，并在此基础上重新确认固定资产原价。因已转入在建工程，因此停止计提折旧。在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，并按重新确定的固定资产原价、使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。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

资本化支出的帐务处理—改扩建

(1) 固定资产转入改扩建时

借：在建工程
 累计折旧
 固定资产减值准备
贷：固定资产

(2) 发生改扩建工程支出时

借：在建工程
 贷：银行存款等

(3) 达到预定使用状态

借：固定资产
 贷：在建工程

资本化支出—替换零部件

(2) 发生改扩建工程支出时

借：在建工程
贷：银行存款等

(4) 达到预定使用状态

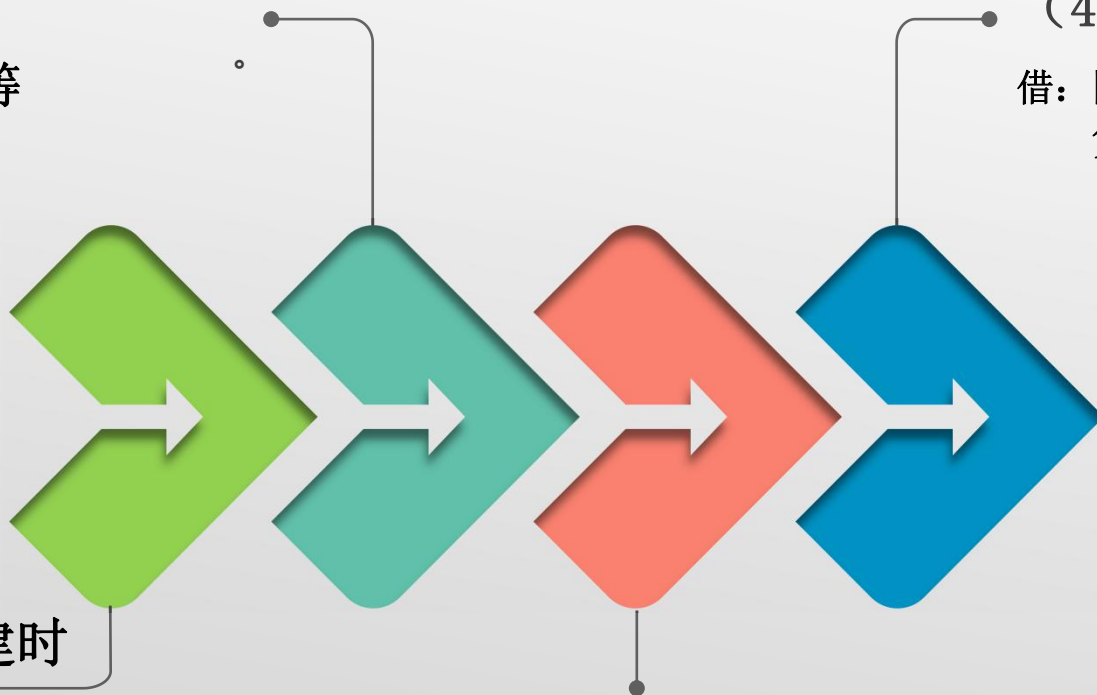
借：固定资产
贷：在建工程

(1) 固定资产转入改扩建时

- 借：在建工程
- 累计折旧
- 固定资产减值准备
- 贷：固定资产

(3) 被替换部分的处理

- 借：银行存款或原材料（入库残料价值）
- 营业外支出（净损失）
- 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）





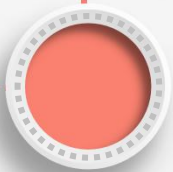
注意

在固定资产的资本化的后续支出中所涉及的增值税问题可以参考自行建造固定资产的核算，再此不再赘述

03

费用化支出

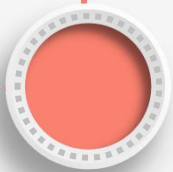
与固定资产有关的修理费等后续支出，不符合固定资产确认条件的（如：修理费用），应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。一般情况下，固定资产投入使用之后，由于固定资产磨损、各组成部分耐用程度不同，可能导致固定资产的局部损坏，为了维护固定资产的正常运转和使用，充分发挥其使用效能，企业将对固定资产进行必要的维护。固定资产的日常修理费用在发生时直接[计入当期损益](#)。



①企业生产车间(部门)发生的不可资本化的后续支出(如发生的固定资产日常修理费用),计入管理费用。

②企业行政管理部门发生的不可资本化的后续支出(如发生的固定资产日常修理费用),计入管理费用。

③企业专设销售机构发生的不可资本化的后续支出(如发生的固定资产日常修理费用),计入销售费用。



基本帐务处理：

**借：管理费用（企业生产车间和行政管理部门）
销售费用（专设销售机构）**

**贷：原材料
应付职工薪酬
银行存款等**



感

谢

聆

听