



# 企业经济业务核算

---

职业技术学 矫聪

---

## 2.3.4 固定资产后续支出

1

固定资产后续支出概述



2

资本化后续支出



3

费用化后续支出





**2.3.4**

## **固定资产后续支出**

## 引入

华兴有限责任对一条生产线进行扩建该生产线原价为1 000万元，已提折旧300万元，扩建生产线发生相关支出800万元，且满足固定资产确认条件，不考虑其他因素，该生产线扩建后的入账价值是多少？

小组讨论以下问题：

- 1.什么是资本化的后续支出？什么是费用化的后续支出？
- 2.资本化后续支出的科目设置。

# 告知

## 👉 知识目标

- 1.理解固定资产后续支出的概念及分类
- 2.掌握固定资产资本化支出的会计处理
- 3.了解固定资产费用化支出的会计处理

## 👉 能力目标

- 1.能正确识读和审核工程物资采购发票、运输费用证、工程物资出库单、材料出库单、工程验收报告等业务单据；
- 2.能根据费用发生时填制或取得的原始凭证正确编制记账凭证
- 3.能根据记账凭证正确登记相关明细账

告知

# 一、固定资产后续支出概述

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



## 二、资本化支出

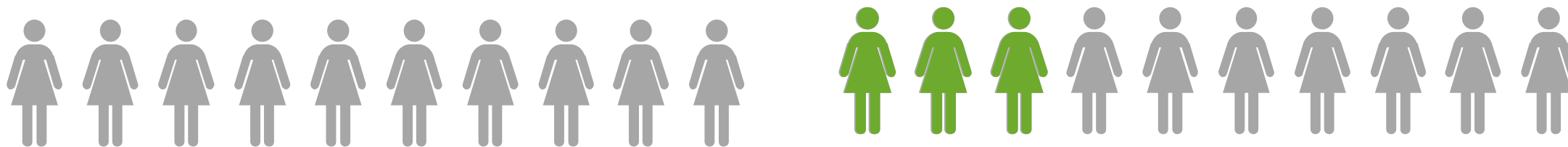
固定资产发生可资本化的后续支出时（如：更新改造支出），企业一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转计入在建工程，并在此基础上重新确认固定资产原价。因已转入在建工程，因此停止计提折旧。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的固定资产原价、使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。固定资产发生的可资本化的后续支出，通过“在建工程”科目核算。

告知

## (一) 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





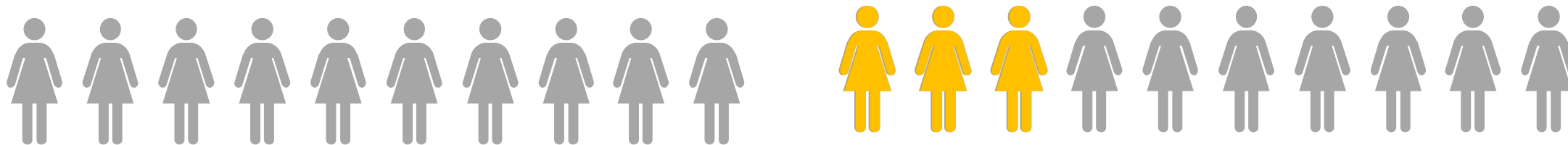
告知

## (一) 资本化支出的帐务处理—改扩建

### (2) 发生改扩建 工程支出时

借：在建工程

贷：银行存款等



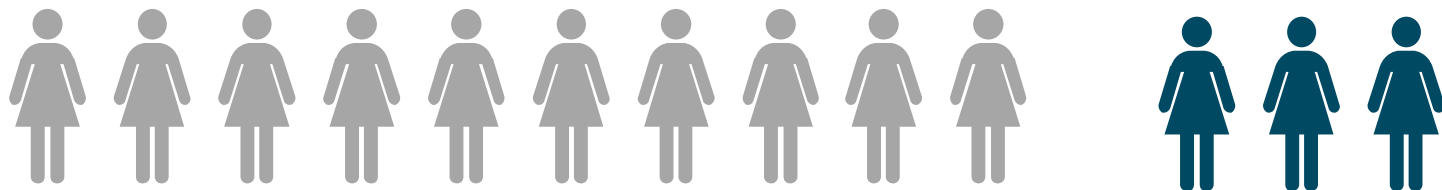
告知

## (一) 资本化支出的帐务处理—改扩建

### (3) 达到预定使用状态

借：固定资产

贷：在建工程



# 告知

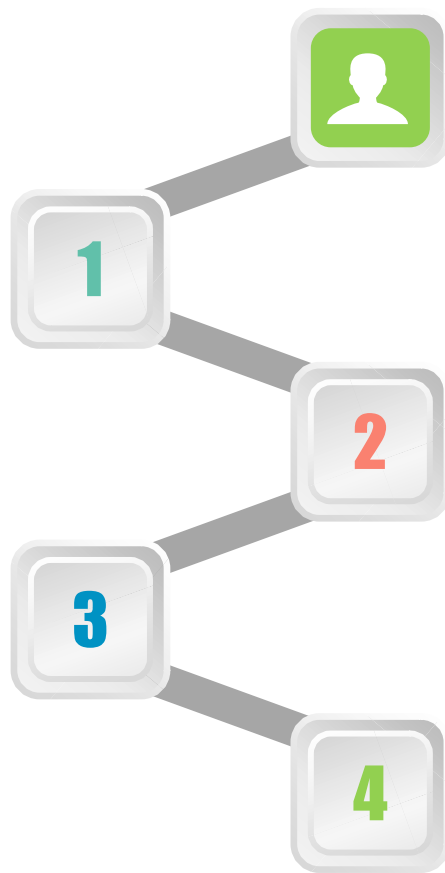
## (二) 资本化支出—替换零部件



(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



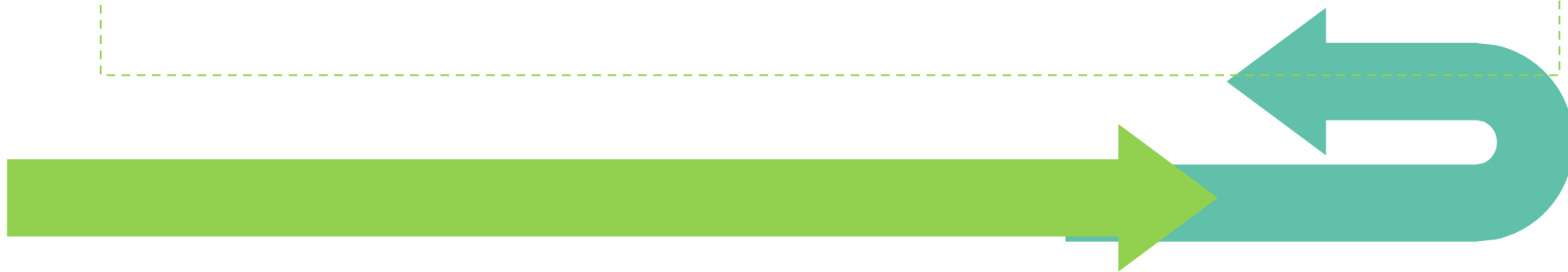
(3) 被替换部分的处理  
借：银行存款或原材料（入库残料价值）  
    营业外支出（净损失）  
贷：在建工程（被替换部分的账面价值）



(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

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应直接计入当期损益。



告知

### 三、费用化支出

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。

告知

### 三、费用化支出

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。

告知

### 三、费用化支出

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。

告知

### 三、费用化支出

基本帐务处理：

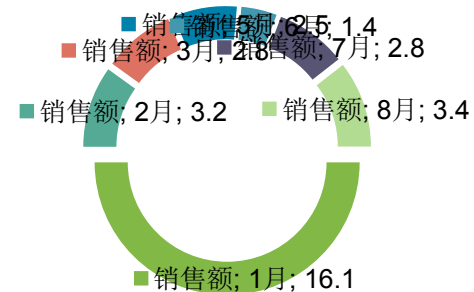
借：管理费用（企业生产车间和行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

贷：原材料

应付职工薪酬

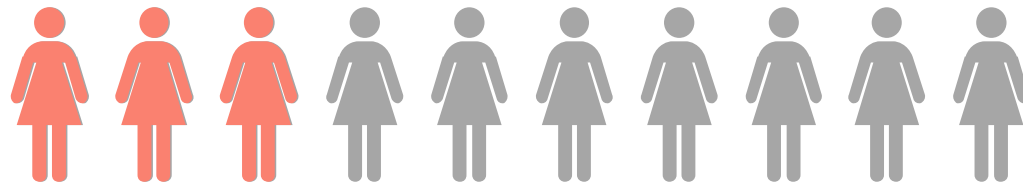
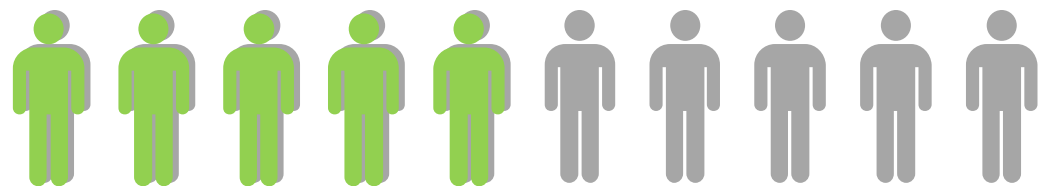
银行存款等





## 实操

1.华兴有限责任公司某生产线2014年12月25日建成，成本60万，预计净残值率5%，采用平均年限法计提折旧，预计使用年限6年。2016年12月31日进行扩建，扩建期至2017年3月23日完成，领用库存材料5万，分摊在建工程人员工资10万，其他费用12万（用银行存款支付）改造后预计生产线寿命预计7年，净残值率仍为5%

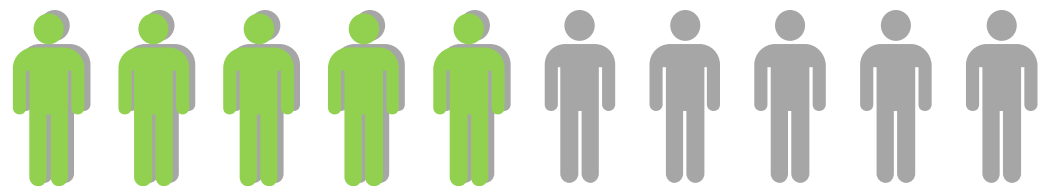


## 操练

(1) 转出时固定资产已提折旧：

$$[60 * (1 - 5\%) / 6] * 2 = 19$$

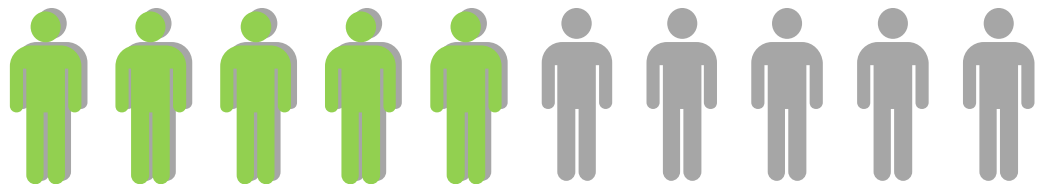
借：在建工程	41	
累计折旧	19	
贷：固定资产		60



# 操练

## (2) 更新改造过程发生支出

借：在建工程	27
贷：原材料	5
应付职工薪酬	10
银行存款	12

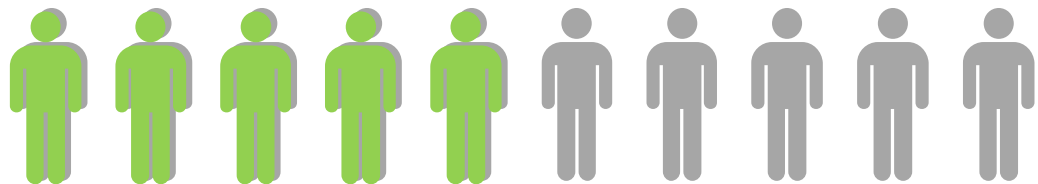


# 操练

(3) 更新改造完成

借：固定资产           68

贷：在建工程           68



## 实操

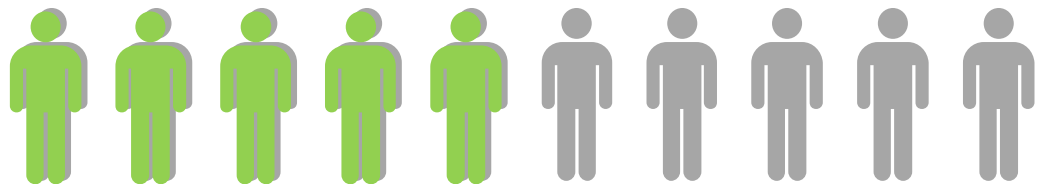
(4) 新固定资产尚可使用年限：7年

2017年4月计提折旧为：

$$68 * (1 - 5\%) / (7 * 12) = 0.76905$$

借：制造费用                      7690.5

贷：累积折旧                      7690.5



# 演练

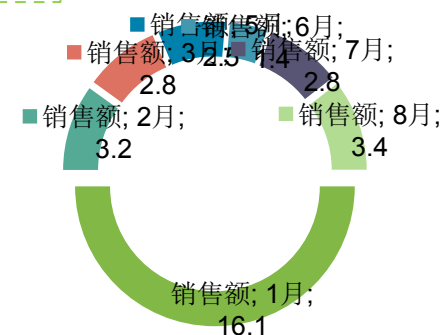
## 2. 2017年6月1

日，华兴有限责任公司对现有的一台生产机器设备进行大修理，修理过程中发生的材料费100,000元，应支付的维修人员工资为20,000元。

借：管理费用 120,000

贷：原材料 100,000

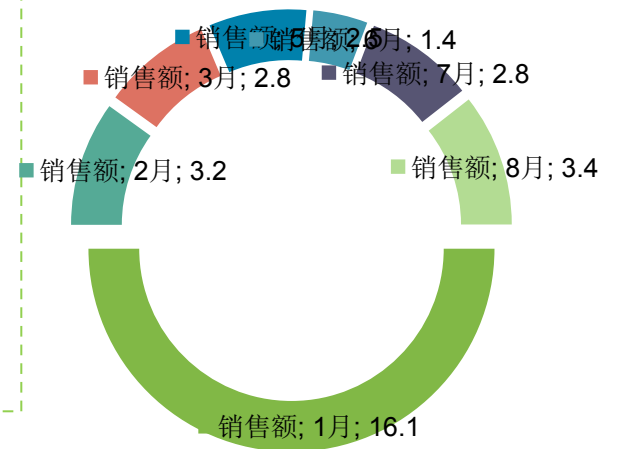
应付职工薪酬 20,000



## 深化

日照瑞泽有限责任公司的生产设备原价为1000万元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为10年，预计净残值为零，在第4年年底企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计500万元，符合固定资产的确认条件，被更换的部件的原价为400万元。

固定资产更新后的价值为多少？



# 归纳

## 知识点：

1 改良的固定  
资产价值确定(  
账面价值)

2 固定资产资本化  
支出的处理流程

## 技能点：

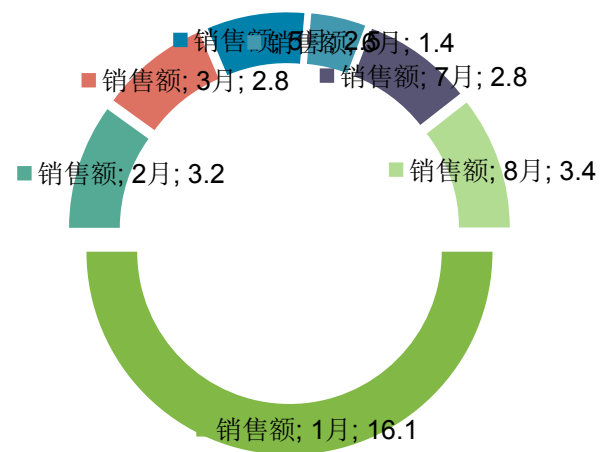
1 正确填制记账  
凭证

2 正确登记明细  
账



# 作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司固定资产后续支出的会计处理





感

谢

聆

听