



借：在建工程 700
 贷：工程物资 700

(3) 支付安装费用：

借：在建工程 10
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.9
 贷：银行存款 10.9

(4) 替换老发动机，终止确认老发动机的账面价值：
 2022年6月末老发动机的账面价值=500-500×3%×8.5=372.5（万元）

借：营业外支出 372.5
 贷：在建工程 372.5

(5) 新发动机安装完毕，投入使用：
 固定资产的入账价值=5960+700+10-372.5=6297.5（万元）

借：固定资产 6297.5
 贷：在建工程 6297.5

(二) 费用化支出（修理费、维护费）

借：管理费用（行政管理部门固定资产日常修理费用）
 销售费用（专设销售机构固定资产日常修理费用）
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 贷：银行存款

【例 4-30】甲公司为增值税一般纳税人，2022 年 8 月 1 日，自行对管理部门使用的设备进行日常修理，发生修理费并取得增值税专用发票，注明修理费 5000 元，税率 13%，增值税税额 650 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 5 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 650
 贷：银行存款 5 650

【例题·判断题】企业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初始原值。（ ）

【答案】错误

【解析】固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除。