2024年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第三节 固定资产

知识点 固定资产发生的后续支出

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。

满足固定资产确认条件	计入固定资产成本
不满足固定资产确认条件	固定资产修理费等，计入当期损益或计入相关资产的成本。如行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。

(一)固定资产发生的可资本化的后续支出

结转固定资产账面价值		借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生的可资本化的后续支出	动产	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

发生的可资本化的后续支出	扣除被替换部分的账面价值	借：银行存款/原材料【残料价值】 营业外支出 贷：在建工程【被替换部分账面价值】
完工并达到预定可使用状态时		借：固定资产 贷：在建工程 转为固定资产后，　按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

【提示】 对于固定资产后续支出涉及到替换原固定资产的某组成部分，当发生的后续支出符合固定资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

【小技巧】 上述固定资产金额 =改造前账面价值 +新增的 -剔除的账面价值

【例 4-28】甲航空公司为增值税一般纳税人，2013 年 12 月份购入一架飞机总计花费 8 000 万元(含发动机)，发动机当时的购价为 500 万元。甲航空公司未将发动机单独作为一项固定资产进行核算。2022 年 6 月末，甲航空公司开辟新航线，航程增加。为延长飞机的空中飞行时间，公司决定更换一部性能更为先进的发动机。

新发动机的成本为 700 万元，增值税专用发票上注明增值税税额为 91 万元；另支付安装费用并取得增值税专用发票，注明安装费 10 万元，税率 9%，增值税税额 0.9 万元。

假定飞机的年折旧率为 3%，不考虑预计净残值，替换下的老发动机报废且无残值收入。

(1)2022 年 6 月末飞机的累计折旧金额=8000×3%×8.5=2040(万元),将固定资产转入在建工程:

借:在建工程　　5 9600000
　累计折旧　　2 0400000
　贷:固定资产　　8 0000000

(2)购入并安装新发动机:

借:工程物资　　7000000
　应交税费——应交增值税(进项税额)　910000
　贷:银行存款　　7910000

借:在建工程　　7000000
　　贷:工程物资　　7000000

(3)支付安装费用:

借:在建工程　　100000
　应交税费——应交增值税(进项税额)　9000
　贷:银行存款　　109000

(4)2022 年 6 月末老发动机的账面价值=500-500×3%×8.5=372.5(万元)。

终止确认老发动机的账面价值:

借:营业外支出　　3725000
　贷:在建工程　　3725000

(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　　6 2975000
　贷:在建工程　　6 2975000

经典例题

【单选题】 A 公司对一座办公楼进行更新改造,该办公楼原值为 1000 万元,已计提折旧 500 万元。更新改造过程中发生支出 600 万元,被替换部分账面原值为 100 万元,出售价款为 2 万元。则新办公楼的入账价值为(　)万元。

A.1100　　B.1050

C.1048　　D.1052

答案:B

解析:被替换部分的账面价值=100×(1-500/1000)=50(万元)。新办公楼的入账价值=1000-500+600-50=1050(万元)