



老会计-用心传递温度

考点6 处置固定资产

(一) 概念	固定资产处置是指固定资产的终止确认,具体包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。
(二) 科目	固定资产清理
(三) 账务处理	1. 固定资产转入清理: 借: 固定资产清理 (固定资产的账面价值) 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产
	2. 结算清理费用等: 借: 固定资产清理 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷: 银行存款
	3. 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等: 借: 银行存款 (取得的处置收入) 原材料 (取得的残料入库) 贷: 固定资产清理 应交税费——应交增值税 (销项税额)
	4. 确认应收责任人单位 (或个人) 赔偿损失 借: 其他应收款 贷: 固定资产清理
	5. 清理净损益: (1) 因固定资产已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失应计入营业外收支。 如为净损失: 借: 营业外支出——处置非流动资产损失 (正常原因) 营业外支出——非常损失 (非正常原因) 贷: 固定资产清理 如为净收益: 借: 固定资产清理 贷: 营业外收入——非流动资产处置利得 (2) 因出售、转让等原因产生的固定资产处



	置利得或损失应计入资产处置收益。 如为净损失： 借：资产处置损益 贷：固定资产清理 如为净收益： 借：固定资产清理 贷：资产处置损益
--	--

【例 4-31】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 12 月 30 日，出售一座建筑物（系 2016 年 6 月 1 日自建完工），原价（成本）为 2000000 元，已计提折旧 1500000 元，未计提减值准备，实际出售价格为 1200000 元，增值税税率为 9%，增值税税额为 108000 元，已通过银行收回价款。甲公司应作如下会计处理：

（1）将出售固定资产转入清理时：

借：固定资产清理 500 000
 累计折旧 1 500 000
 贷：固定资产 2 000 000

（2）收回出售固定资产的价款和税款时：

借：银行存款 1 308 000
 贷：固定资产清理 1 200 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 108 000

（3）结转出售固定资产实现的利得时：

借：固定资产清理 700 000
 贷：资产处置损益 700 000

【例 4-32】乙公司为增值税一般纳税人，现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为 500 000 元，相关增值税税额为 85 000 元，已计提折旧 450 000 元，未计提减值准备。报废时的残值变价收入为 20 000 元，增值税税额为 2 600 元。报废清理过程中发生清理费用 3 500 元。有关收入、支出均通过银行办理结算。乙公司应作如下会计处理：

（1）将报废固定资产转入清理时：

借：固定资产清理 50 000
 累计折旧 450 000
 贷：固定资产 500 000

（2）收回残料变价收入时：

借：银行存款 22 600
 贷：固定资产清理 20 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2 600

（3）支付清理费用时：

借：固定资产清理 3 500
 贷：银行存款 3 500

（4）结转报废固定资产发生的净损失时：

借：营业外支出 33 500
 贷：固定资产清理 33 500



老会计-用心传递温度

【例 4-33】丙公司为增值税一般纳税人，因遭受台风袭击而毁损一座仓库，该仓库原价 4 000 000 元，已计提折旧 1 000 000 元，未计提减值准备。其残料估计价值 50 000 元，残料已办理入库。发生的清理费用并取得增值税专用发票，注明的装卸费为 20 000 元，增值税税额为 1 800 元，以银行存款支付。经保险公司核定应赔偿损失 1 500 000 元，增值税税额为 0 元，款项已存入银行。丙公司应作如下会计处理：

(1) 将毁损的仓库转入清理时：

借：固定资产清理	3 000 000
累计折旧	1 000 000
贷：固定资产	4 000 000

(2) 残料入库时：

借：原材料	50 000
贷：固定资产清理	50 000

(3) 支付清理费用时：

借：固定资产清理	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 800
贷：银行存款	21 800

(4) 确定并收到保险公司理赔款项时：

借：其他应收款	1 500 000
贷：固定资产清理	1 500 000
借：银行存款	1 500 000
贷：其他应收款	1 500 000

(5) 结转毁损固定资产发生的损失时：

借：营业外支出——非常损失	1 470 000
贷：固定资产清理	1 470 000

【例题·多选题】(2019 年) 甲公司(工业企业)为增值税一般纳税人，2019 年 2 月出售闲置机器设备一台，该设备原值 850 万元，已提折旧 760 万元，清理过程中以银行存款支付清理费用 10 万元，取得变价收入 90 万元(不考虑增值税)。则甲公司出售固定资产时应当编制的会计分录为()。

A. 结转固定资产账面分值：

借：固定资产清理	90
累计折旧	760
贷：固定资产	850

B. 支付清理费用：

借：固定资产清理	10
贷：银行存款	10

C. 收到变价收入：

借：银行存款	90
贷：固定资产清理	90

D. 结转清理净损益：

借：资产处理损益	10
贷：固定资产清理	10



【答案】ABCD

考点7 固定资产清查

情形	处理原则	会计分录
(一) 盘盈	按前期差错处理 【提示】不影响当期损益	科目：以前年度损益调整 借：固定资产【重置成本】 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
(二) 盘亏	审批前	科目：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	审批后	借：其他应收款(应收赔款) 营业外支出——盘亏损失(差额倒挤) 贷：待处理财产损溢

【例 4-34】丁公司为增值税一般纳税人，2020 年 1 月 5 日在财产清查过程中发现 2017 年 12 月购入的一台设备尚未入账，重置成本为 30000 元。假定丁公司按净利润的 10%计提法定盈余公积，不考虑相关税费的影响。丁公司应编制如下会计分录：

(1) 盘盈固定资产时：

借：固定资产 30 000
贷：以前年度损益调整 30 000

(2) 结转为留存收益时：

借：以前年度损益调整 30 000
贷：盈余公积——法定盈余公积 3 000
利润分配——未分配利润 27 000

【例 4-35】乙公司为增值税一般纳税人，2020 年 12 月 31 日进行财产清查时，发现短缺一台笔记本电脑，原价为 10000 元，已计提折旧 7000 元，购入时增值税税额为 1300 元。乙公司应作如下会计处理：

(1) 盘亏固定资产时：

借：待处理财产损溢 3 000
累计折旧 7 000



老会计-用心传递温度

贷：固定资产 10 000

(2) 转出不可抵扣的进项税额时：

借：待处理财产损益 390

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 390

(3) 报经批准转销时：

借：营业外支出——盘亏损失 3 390

贷：待处理财产损益 3 390

【例题·单选题】盘盈固定资产时初始入账价值的计量属性是（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 公允价值
- C. 重置成本
- D. 现值

【答案】C

【解析】盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值，借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。

考点8 固定资产减值

<p>(一) 固定资产减值</p>	<p>固定资产的可收回金额低于账面价值：按照差额计提固定资产减值准备</p> <p>借：资产减值损失</p> <p> 贷：固定资产减值准备</p> <p>【提示】固定资产减值准备一旦计提，以后期间不得转回。</p>
-------------------	---

【例 4-36】2020 年 12 月 31 日，丁公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该机器的可收回金额合计为 1 230 000 元，账面价值为 1 400 000 元，以前年度未对该生产线计提过减值准备。由于该生产线的可收回金额为 1 230 000 元，账面价值为 1 400 000 元，可收回金额低于账面价值，应按两者之间的差额 170 000 元（1 400 000-1 230 000）计提固定资产减值准备。

丁公司应编制如下会计分录：

借：资产减值损失——计提的固定资产减值准备 170 000

 贷：固定资产减值准备 170 000

【例 4-37】下列各项中，企业应在当月计提折旧的固定资产有（ ）。

- A. 上月已提足折旧本月继续使用的固定资产
- B. 本月销售处置的固定资产
- C. 本月购建达到预定可使用状态的固定资产
- D. 本月预期发生减值的使用中的固定资产

【答案】BD

【解析】按规定，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧。