



老会计-用心传递温度

【提示】固定资产的各组成部分，如果具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提提供经济利益，由此适用不同折旧率或折旧方法的，表明这些组成部分实际上是以独立的方式为企业提提供经济利益，因此，企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。



飞机的引擎，如果其与飞机机身具有不同的使用寿命，适用不同折旧率或折旧方法，则企业应当将其单独确认为一项固定资产。

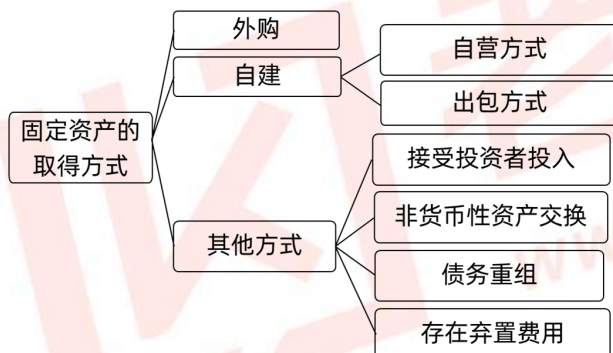
2. 该固定资产的成本能够可靠计量

【例·判断题】企业为符合国家有关排污标准而购置的大型环保设备，因其不能为企业带来直接的经济利益，因此不确认为固定资产。（ ）

【答案】×

【解析】企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。

二、固定资产的初始计量



固定资产应当按照成本进行初始计量。固定资产的成本，是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。



【原文】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

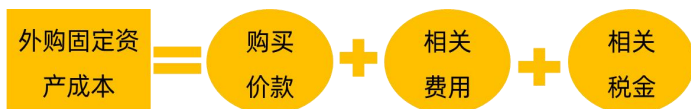
(一) 外购固定资产

$$\text{外购固定资产成本} = \text{购买价款} + \text{相关费用} + \text{相关税金}$$



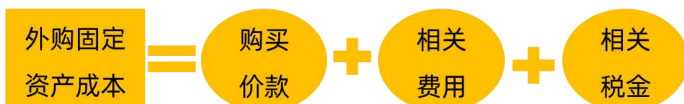
老会计-用心传递温度

- 1、发票上列明的价款
- 2、不含可以抵扣的进项税额



达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费

（设备使用人员的培训费不计入）



关税、契税、车辆购置税、耕地占用税、小规模纳税人取得的增值税发票（不可抵扣）等

外购固定资产成本不包括：

- （1）员工培训费、谈判费、采购差旅费
- （2）增值税（一般纳税人增值税允许抵扣，不计入成本）

外购不需要安装的固定资产	借：固定资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
外购需要安装的固定资产	借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
达到预定可使用状态：	
借：固定资产 贷：在建工程	

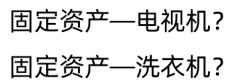
【例·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，购入一套需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，增值税税额为 39 万元，自行安装耗用材料 20 万元，发生安装人工费 5 万元。不考虑其他因素，该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 320
- B. 325
- C. 351
- D. 376

【答案】B

【解析】该固定资产的入账价值=300+20+5=325（万元）。增值税税额可以抵扣，不计入固定资产成本。

【提示】以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产





老会计-用心传递温度

外购原材料

借：原材料

应交税费—增（进）

贷：银行存款

领用原材料

借：在建工程

贷：原材料

外购工程物资

借：工程物资

应交税费—增（进）

贷：银行存款

领用工程物资

借：在建工程

贷：工程物资

【例题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2021年发生的有关自行建造设备的经济业务如下：

（1）5月1日，购入为建造设备的各种物资5万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为0.65万元，全部领用。

（2）5月10日，领用生产用原材料一批，价值3万元，增值税税率为13%，购进该批原材料时支付的进项税额0.39万元已经抵扣。

（3）5月20日，领用本企业产品一批，账面价值2万元，对外售价2.5万元。

（4）5月30日，分配建造人员薪酬1万元。

（5）6月5日，该机器设备建造完毕，交付使用。

要求：根据以上资料，编制有关会计分录。

分析：

（1）购入为建造设备的各种物资 → 建造设备（动产）

工程物资

借：工程物资 5
应交税费—应交增值税（进项税额） 0.65
贷：银行存款 5.65

（1）购入为建造设备的各种物资 → 建造设备（动产）

工程物资

领用

在建工程

借：在建工程 5
贷：工程物资 5

【例题】（2）5月10日，领用生产用原材料一批，价值3万元，增值税税率为13%，购进该批原材料时支付的进项税额0.39万元已经抵扣。

进项税额
已经抵扣

进项税额
可以抵扣

分析：

（2）领用生产用原材料 → 建造设备（动产）

原材料

领用

在建工程

借：在建工程 3
贷：原材料 3

【例题】（3）5月20日，领用本企业产品一批，账面价值20 000元，对外售价25 000元。



老会计-用心传递温度

分析：（3）领用本企业产品一批 → 建造设备（动产）

库存商品 → 领用 → 在建工程

借：在建工程 2
贷：库存商品 2

【例题】（4）5月30日，分配建造人员薪酬1万元。

借：在建工程 1
贷：应付职工薪酬 1

【例题】（5）6月5日，该机器设备建造完毕，交付使用。

在建工程		交付使用	固定资产
5 3 2 1	11		11

借：固定资产 11
贷：在建工程 11

（3）工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损的账务处理

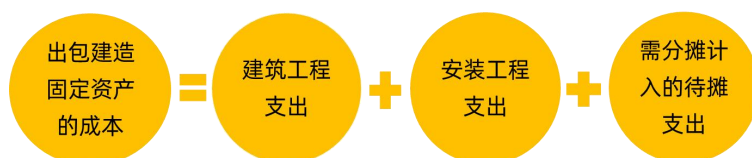
计入或冲减所建工程项目的成本

计入当期营业外收入或营业外支出

事项	建设期间	完工后
盘盈	借：工程物资 贷：在建工程（净收益）	借：工程物资 贷：营业外收入（净收益）
盘亏报废毁损	借：原材料 其他应收款 在建工程（净损失） 贷：工程物资	借：原材料 其他应收款 营业外支出（净损失） 贷：工程物资 应交税费—应交增值税（进项税额转出）（管理不善）

2. 出包方式建造固定资产

企业以出包方式建造固定资产，其成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。



对于发包企业而言，固定资产的建造如果采用出包方式，应通过“在建工程”会计科目核算，且企业与承包单位结算的工程款，应通过该科目核算。但是预付工程款项不通过该科目核算，应通过“预付账款”科目核算。



老会计-用心传递温度

阶段	会计处理
预付工程款	借：预付账款 贷：银行存款
工程价款结算	借：在建工程—建筑工程 —安装工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：预付账款/银行存款

阶段	会计处理	
发生待摊支出	先归集： 借：在建工程—待摊支出 贷：银行存款等	后分配： 借：在建工程—建筑工程 —安装工程 贷：在建工程—待摊支出

待摊支出，是指在建设期间发生的、不能直接计入某项固定资产价值，而应由所建造固定资产共同负担的相关费用。

①为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费

②应负担的税金

③符合资本化条件的借款费用

④建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失

⑤联合试车费

阶段	会计处理
发生待摊支出	先归集： 借：在建工程—待摊支出 贷：银行存款等 后分配： 借：在建工程—建筑工程 —安装工程 贷：在建工程—待摊支出

待摊支出的分配率可按下列公式计算：

$$\text{待摊支出分配率} = \frac{\text{累计发生的待摊支出}}{\text{建筑工程支出} + \text{安装工程支出}}$$

建筑工程应分配的待摊支出 = 建筑工程支出 × 分配率

安装工程应分配的待摊支出 = 安装工程支出 × 分配率

阶段	会计处理
工程完工	借：固定资产—厂房 —设备 贷：在建工程—建筑工程 —安装工程



老会计-用心传递温度

【例题】甲公司为一一般纳税人，经当地有关部门批准，新建一个火电厂。建造的火电厂由3个单项工程组成，包括建造发电车间、冷却塔以及安装发电设备。2020年2月1日，甲公司与乙公司签订合同，将该项目出包给乙公司承建。根据双方签订的合同，建造发电车间的价款为500万元，建造冷却塔的价款为300万元，安装发电设备需支付安装费用50万元。资料一：2020年2月10日，甲公司按合同约定向乙公司预付10%备料款80万元，其中发电车间50万元，冷却塔30万元。

借：预付账款 80
贷：银行存款 80

资料二：2020年8月2日，建造发电车间和冷却塔的工程进度达到50%，甲公司与乙公司办理工程价款结算400万元，取得增值税专用发票，其中发电车间价款为250万元，进项税税额为22.5万元，冷却塔价款为150万元，进项税税额为13.5万元，甲公司抵扣了预付备料款后，将余款用银行存款付讫。

借：在建工程—建筑工程（冷却塔） 150
—建筑工程（发电车间） 250
应交税费—应交增值税（进项税额） 36
贷：银行存款 356
预付账款 80

资料三：2020年10月8日，甲公司购入需安装的发电设备，价款总计350万元，增值税进项税税额45.5万元，已用银行存款付讫。发电设备已入库。

借：工程物资—发电设备 350
应交税费—应交增值税（进项税额） 45.5
贷：银行存款 395.5

资料四：2021年3月10日，建筑工程主体已完工，甲公司与乙公司办理工程价款结算400万元，取得增值税专用发票，其中发电车间价款为250万元，进项税税额为22.5万元，冷却塔价款为150万元，进项税税额为13.5万元。甲公司向乙公司开具了一张期限3个月的商业票据。

借：在建工程—建筑工程（冷却塔） 150
—建筑工程（发电车间） 250
应交税费—应交增值税（进项税额） 36
贷：应付票据 436

资料五：2021年4月1日，甲公司将发电设备运抵现场，交乙公司安装。

借：在建工程—安装工程（发电设备） 350
贷：工程物资—发电设备 350

资料六：2021年5月10日，发电设备安装到位，甲公司与乙公司办理设备安装价款结算，取得增值税专用发票，价款为50万元，进项税额为6.5万元，款项已支付。

借：在建工程—安装工程（发电设备） 50
应交税费—应交增值税（进项税额） 6.5
贷：银行存款 56.5

资料七：工程项目发生管理费、可行性研究费、公证费、监理费共计29万元，已用银行存款付讫。

借：在建工程—待摊支出 29
贷：银行存款 29

资料八：2021年5月，进行负荷联合试车领用本企业材料10万元，发生其他试车费用5万



老会计-用心传递温度

元，用银行存款支付，试车期间取得发电收入 20 万元。（不考虑增值税）

借：在建工程—待摊支出	15	
贷：原材料	10	
银行存款		5
借：银行存款	20	
贷：在建工程—待摊支出		20

资料九：2021 年 6 月 1 日，完成试车，各项指标达到设计要求。

$$\text{待摊支出分配率} = \frac{29+15-20}{\text{发电车间}500+\text{冷却塔}300+\text{发电设备}400} = 2\%$$

发电车间应分配的待摊支出=500×2%=10（万元）

冷却塔应分配的待摊支出=300×2%=6（万元）

发电设备应分配的待摊支出=400×2%=8（万元）

借：在建工程—建筑工程（发电车间）	10	
—建筑工程（冷却塔）	6	
—安装工程（发电设备）	8	
贷：在建工程—待摊支出		24

计算已完工的固定资产的成本：

发电车间的成本=500+10=510（万元）

冷却塔的成本=300+6=306（万元）

发电设备的成本=400+8=408（万元）

借：固定资产—发电车间	510	
—冷却塔	306	
—发电设备	408	
贷：在建工程—建筑工程（发电车间）		510
—建筑工程（冷却塔）		306
—安装工程（发电设备）		408

（四）存在弃置费用的固定资产

特殊行业的特定固定资产，对其初始计量时，还应考虑弃置费用。

弃置费用通常是指根据法律、行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出。

【对比】弃置费用 VS 固定资产清理费用 VS 残值

弃置费用	固定资产清理费用	残值
固定资产（如：核电站）在未来发生的安全处置费用，由于金额较大而且间隔时间较长，因此需要折现后计入当期固定资产的价值，并参与未来寿命期内的折旧计提	属于一般性的固定资产报废或处置时的清理支出，其金额往往较小，所以会计上通常在初始计量时不考虑，而选择在未来正式处置或报废时才计入“固定资产清理”	是变现净收入，不影响固定资产的入账成本，同时也不参与折旧

【例题】乙公司经国家批准于 2021 年 1 月 1 日建造完成核电站核反应堆并交付使用，建造成本为 250 亿，预计使用寿命 40 年。该核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响，根据法律规定，企业应在该项设施使用期满后将其拆除，并对造成的污染进行整治，预计发



老会计-用心传递温度

生弃置费用 25 亿。假定适用的折现率为 10%。 $(P/F, 10\%, 40) = 0.0221$

$$250 + 25 \times (P/F, 10\%, 40) \xleftarrow{\text{-----}} 25$$

借：固定资产 250.5525
 贷：在建工程 250
 预计负债 (25×0.0221) 0.5525

T	余额	发生额
0	0.5525	
1	$0.5525 \times (1+10\%)$	$0.5525 \times (1+10\%) - 0.5525$
2	$0.5525 \times (1+10\%)^2$	$0.5525 \times (1+10\%)^2 - 0.5525 \times (1+10\%)$
...		
40	$0.5525 \times (1+10\%)^{40} = 25$	$0.5525 \times (1+10\%)^{40} - 0.5525 \times (1+10\%)^{39}$

【提示】由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能会发生支出金额、预计弃置时点、折现率等的变动，从而引起原确认的预计负债的变动。

2021 年 12 月 31 日期末时：

借：财务费用 $(0.5525 \times 10\%)$ 0.05525
 贷：预计负债 0.05525

以后期间的账务处理思路与 2021 年 12 月 31 日相同

情形 1：预计负债减少

假设 2024 年 1 月 1 日，由于相关法律政策的变化，公司对弃置费用的预估数从原先的 25 亿元，调整为 20 亿元

以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产的账面价值，超过部分确认为当期损益

情形 2：预计负债增加

假设 2024 年 1 月 1 日，由于相关法律政策的变化，公司对弃置费用的预估数从原先的 25 亿元，调整为 30 亿元

调整固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益

【例·单选题】2021 年 12 月 31 日，甲公司建造了一座核电站达到预定可使用状态并投入使用，累计发生的资本化支出为 210 000 万元。当日，甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境发生弃置费用 10 000 万元，其现值为 8 200 万元。该核电站的入账价值为（ ）万元。

- A. 200 000
- B. 210 000



C. 218 200

D. 220 000

【答案】C

【解析】分录为：

借：固定资产	218 200
贷：在建工程	210 000
预计负债	8 200

（五）其他方式取得的固定资产

1. 接受固定资产投资的企业，在办理了固定资产移交手续之后，应按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。
2. 非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产的成本。

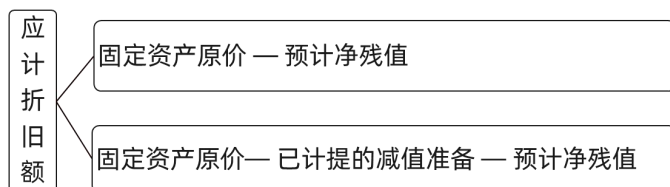
老会计
www.lkj100.com



第二节 固定资产的后续计量

一、固定资产折旧

指在固定资产的使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。



【提示】重要的几个概念

原值	“固定资产”账户	登记在会计账簿中
累计折旧	“累计折旧”账户	
减值准备	“固定资产减值准备”账户	
账面余额	“固定资产”账户余额	
账面净值	原值-累计折旧	在双倍余额递减法有运用
账面价值	原值-累计折旧-减值准备	列示在报表中，资产负债表“固定资产”项目的金额

(一) 固定资产折旧范围

企业应当按月对所有（除下列情形外）的固定资产计提折旧。

时间范围：

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

企业应当按月对所有（除下列情形外）的固定资产计提折旧。

空间范围——除以下情况，企业应当对所有固定资产计提折旧：

①已提足折旧仍继续使用的固定资产

②单独计价作为固定资产入账的土地

【提示】未使用、不需用、大修理、季节性停用的固定资产要提折旧

(二) 固定资产折旧方法

1. 年限平均法—将应计折旧额平均分摊到使用寿命内

【例题】2021年10月，甲公司购入一幢厂房，原价为500万元，预计可使用20年，预计报废时的净残值率为2%。



老会计-用心传递温度

应计折旧额=原价-预计净残值 = 原价×(1-预计净残值率)

500万 原价×预计净残值率

年折旧额= $\frac{\text{应计折旧额}}{\text{预计使用寿命}} = \frac{500 \times (1-2\%)}{20} = 24.5 \text{ 万元}$

月折旧额=24.5÷12=2.04万元

年折旧率 ÷12=月折旧率

2021年计提折旧额= $24.5 \times \frac{2}{12} = 4.08 \text{ 万元}$

2. 工作量法—①每单位工作量将分摊多少应计折旧额

②根据实际工作量计算每期折旧额

【例题】某企业的一辆运货卡车的原价为 600 000 元，预计总行驶里程为 500 000 公里，预计报废时的净残值率为 5%，本月行驶 4 000 公里。

该辆汽车的月折旧额计算如下：

应计折旧额=600 000 × (1-5%)=570 000 元

单位里程折旧额=570 000/500 000=1.14 (元 / 公里)

本月折旧额=4 000×1.14=4 560 (元)

【注意】年限平均法和工作量法的区别

3. 双倍余额递减法

指在不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的余额和双倍的直线折旧率计算固定资产折旧的一种方法。

【例题】某企业一项固定资产原价为 100 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值为 0.4 万元。

	账面净值	×	年折旧率	=	年度折旧额
第1年：	100	×	2/5	=	40万元
第2年：	(100-40)	×	2/5	=	24万元
第3年：	(100-40-24)	×	2/5	=	14.4万元
第4年：	固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。				
第5年：					

【例题】某企业一项固定资产原价为 100 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值为 0.4 万元。

	账面净值	×	年折旧率	=	年度折旧额
第1年：	100	×	2/5	=	40万元
第2年：	(100-40)	×	2/5	=	24万元
第3年：	(100-40-24)	×	2/5	=	14.4万元

逐年递减

固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

应计折旧额
分摊完毕

第4年：(100-40-24-14.4-0.4)÷2=10.6万元

第5年：(100-40-24-14.4-0.4)÷2=10.6万元

后两年平均摊销



老会计-用心传递温度

4. 年数总和法

应计折旧额

指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额，乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额，这个分数的分子代表固定资产尚可使用寿命，分母代表固定资产预计使用寿命逐年数字总和。

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用寿命}}{\text{预计使用寿命逐年数字总和}}$$

【例题】某企业一项固定资产原价为 100 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值为 0.4 万元。

	应计折旧额	×	年折旧率	=	年度折旧额
第1年：	(100-0.4)	×	5/15	=	33.2万元
第2年：	(100-0.4)	×	4/15	=	26.56万元
第3年：	(100-0.4)	×	3/15	=	19.92万元
第4年：	(100-0.4)	×	2/15	=	13.28万元
第5年：	(100-0.4)	×	1/15	=	6.64万元

逐年递减

【注意】双倍余额递减法和年数总和法的区别

【思考】如何选择折旧方法？

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定。不应以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行折旧。

原因：

- ①收入可能受到投入、单价、销量、通货膨胀等因素的影响，其金额具有不确定性
- ②固定资产的损耗是确定的
- ③两者并无匹配关系

【提示】方法一经确定，不得随意变更。

【例·单选题】甲公司一台用于生产 M 产品的设备预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。假定 M 产品各年产量基本均衡。下列折旧方法中，能够使该设备第一年计提折旧金额最多的是（ ）。

- A. 工作量法
- B. 年限平均法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法

【答案】D

【解析】因 M 产品各年产量基本均衡，因此工作量法和年限平均法的年折旧额基本一致，加速折旧法下前几年的年折旧额将大于直线法的年折旧额。简单举例如下：假设设备原价为 300 万元，使用年限为 5 年，则直线法下第 1 年折旧额=300/5=60（万元），年数总和法下第 1 年折旧额=300×5/15=100（万元），双倍余额递减法下第 1 年折旧额=300×2/5=120（万元），双倍余额递减法下第 1 年折旧最多，应选 D。

（三）会计处理

借：制造费用（基本生产车间使用）



老会计-用心传递温度

销售费用（销售部门使用）
 管理费用（行政管理部门使用）
 在建工程（在建工程使用）
 其他业务成本（经营租出的固定资产）
 研发支出（企业研发无形资产时使用）
 贷：累计折旧

【思考】未使用的固定资产折旧计入什么科目？

记入“管理费用”科目

（四）固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

企业应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

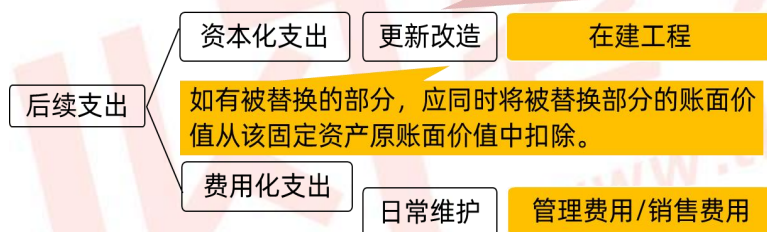
1. 预计使用寿命有差异：调整使用寿命
2. 预计净残值有差异：调整预计净残值
3. 经济利益预期消耗方式发生重大变化：相应改变固定资产折旧方法

【提示】固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更进行会计处理

二、固定资产后续支出

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。

延长固定资产的寿命；提高产品合格率；提高产量



维持固定资产的正常运转，而不带来显著的经济效益

（一）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 停止计提折旧
发生的可资本化的后续支出	借：工程物资 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	借：在建工程 贷：工程物资/应付职工薪酬/银行存款/原材料等
扣除被替换部分的账面价值	借：营业外支出 被替换部分账面价值 贷：在建工程
完工并达到预定可使用状态时	借：固定资产 应按重新确定的原价、使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧 贷：在建工程



老会计-用心传递温度

【例·单选题】甲公司某项固定资产已完成改造，累计发生的改造成本为 400 万元，拆除部分的原价为 200 万元。改造前，该项固定资产原价为 800 万元，已计提折旧 250 万元，不考虑其他因素，甲公司该项固定资产改造后的账面价值为（ ）万元。

- A. 750
- B. 812.5
- C. 950
- D. 1 000

【答案】B

【解析】该项固定资产改造后的账面价值
 $= (800 - 250) - (200 - 250 \times 200 / 800) + 400 = 812.5$ （万元）

（二）费用化的后续支出

企业行政管理部门发生的固定资产日常修理费用	借：管理费用 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用	借：销售费用 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
经营租出固定资产日常维修费用	借：其他业务成本 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

【提示】大修理费用和更新改造





第三节 固定资产的处置

固定资产的处置包括：固定资产的出售、报废和毁损，及对外投资等。

一、固定资产终止确认的条件

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

1. 固定资产处于处置状态

处于处置状态的固定资产不再用于生产商品、提供劳务、出租或经营管理。

不符合固定资产的定义，应予终止确认

2. 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益

不符合资产的定义，应予终止确认

二、固定资产处置的会计处理

企业因出售、报废或毁损、对外投资等处置固定资产，一般通过“固定资产清理”科目核算，清理的净损益计入当期损益。

固定资产清理	
被处置固定资产的账面价值	收回出售固定资产的价款
支付的不含税清理费用	收回的残料价值
	保险公司的赔偿
清理净损失	清理净收益

固定资产清理	
费用	收入
清理净损失	清理净收益
出售、转让：资产处置损益	资产处置损益

固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生的清理费用	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
收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等	借：银行存款【价税合计】 贷：固定资产清理 应交税费—应交增值税（销项税额）



老会计-用心传递温度

	借：原材料【残料入库】 贷：固定资产清理
--	-------------------------

保险赔偿等的处理		借：其他应收款 贷：固定资产清理	
清理净损益的处理	处置状态	清理净损失	清理净收益
	正常出售、转让	借：资产处置损益 贷：固定资产清理	借：固定资产清理 贷：资产处置损益
	已丧失使用功能正常报废	借：营业外支出—处置非流动资产损失 贷：固定资产清理	借：固定资产清理 贷：营业外收入
	自然灾害等非正常原因	借：营业外支出—非常损失 贷：固定资产清理	借：固定资产清理 贷：营业外收入

【例·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2021年12月31日，甲公司出售一台原价为452万元、已计提折旧364万元的生产设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为150万元，增值税税额为19.5万元，出售该生产设备时发生不含增值税的清理费用8万元。不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备的利得为（ ）万元。

- A. 54
- B. 62
- C. 87.5
- D. 79.5

【答案】A

【解析】处置生产设备确认的利得=150-（452-364）-8=54（万元）。

【例·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2021年8月31日以不含增值税的价格100万元售出2013年购入的一台生产用机床，该机床原价为200万元（不含增值税），已计提折旧120万元，已计提减值准备30万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的利得为（ ）万元。

- A. 3
- B. 20
- C. 33
- D. 50

【答案】D

【解析】处置固定资产利得=100-（200-120-30）=50（万元）。

【例·多选题】下列各项中，影响固定资产处置损益的有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产清理费用
- C. 固定资产处置收入
- D. 固定资产减值准备

【答案】ABCD

【解析】影响固定资产处置损益的因素有固定资产的账面价值、处置取得的价款以及处置时



老会计-用心传递温度

的相关税费，而选项 AD 影响处置时固定资产的账面价值，选项 B 是处置清理费用，选项 C 对应处置取得的价款，因此选项 ABCD 都影响处置损益。



请关注公众号、听更多免费直播