



第11讲 固定资产（下）

六、处置固定资产

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置价款扣除账面价值和相关税费（不含增值税）后的金额计入当期损益。

会计处理：

（1）将固定资产的账面价值结转至固定资产清理：

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

（2）发生清理费等支出：

借：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

（3）残料变价收入（入库）以及保险公司或责任人赔偿：

借：银行存款

 原材料

 其他应收款

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

（4）取得处置价款：

借：银行存款

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

（5）固定资产清理完成后产生的清理净损益，依据固定资产处置方式的不同，分别适用不同的处理方法：

①因已丧失使用功能、自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失：

借：固定资产清理

贷：营业外收入

或：

借：营业外支出

贷：固定资产清理

②因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失：

借：固定资产清理

贷：资产处置损益

或作相反分录。

【例题 16·单选题】某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元，该资产原价为 100 万元，已计提折旧 60 万元，计提减值准备 5 万元，处置发生清理费用 5 万元，不考虑其他因素，处置该资产对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。（2016 年）

A. 40

B. 80

C. 50

D. 35

【答案】A



老会计-用心传递温度

【解析】处置固定资产的净收益=80-(100-60-5)-5=40(万元)。影响利润总额的金额为40万元。

【例题17·多选题】下列各项中,影响固定资产清理净损益的有()。

- A. 清理固定资产发生的清理费用
- B. 清理固定资产的变价收入
- C. 清理固定资产的账面价值
- D. 清理固定资产耗用的材料成本

【答案】ABCD

【解析】固定资产清理首先要将固定资产账面价值转入固定资产清理科目的借方,清理过程中发生的清理费用记入“固定资产清理”科目的借方,变价收入记入“固定资产清理”科目的贷方,将“固定资产清理”科目的金额合计起来得到的就是固定资产清理的净损益。

七、固定资产清查

企业应定期或者**至少于每年年末**对固定资产进行清查盘点,以保证固定资产核算的真实性,充分挖掘企业现有固定资产的潜力。在固定资产清查过程中,如果发现盘盈、盘亏的固定资产,应填制**固定资产盘盈盘亏报告表**。

清查固定资产的损益,应及时查明原因,并按照规定程序报批处理。

(一) 固定资产盘盈 按前期差错进行处理:

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(期初留存收益)

利润分配——未分配利润(期初留存收益)

【例题18·单选题】企业在盘盈固定资产时,应通过()科目核算。

- A. 待处理财产损益
- B. 以前年度损益调整
- C. 资本公积
- D. 营业外收入

【答案】B

【解析】固定资产的盘盈作为前期差错进行处理,通过“以前年度损益调整”科目核算。

(二) 固定资产盘亏会计处理为:

借: 待处理财产损益累计折旧

固定资产减值准备

贷: 固定资产

应交税费——应交增值税(进项税额转出)

借: 其他应收款(保险赔款或责任人赔款)

营业外支出——盘亏损失(净损失)

贷: 待处理财产损益

【例题19·单选题】下列各项中,按管理权限经批准后计入营业外支出的是()。(2018年)



老会计-用心传递温度

- A. 因管理不善造成的原材料盘亏
- B. 固定资产盘亏净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 由过失人赔付的库存商品毁损

【答案】B

【解析】选项 A 计入管理费用；选项 B 计入营业外支出；选项 C 计入管理费用；选项 D 计入其他应收款。

库存现金、存货及固定资产清查的账务处理总结如下：

项目	盘盈（现金称溢余）	盘亏（现金称短缺）
库存现金	借：库存现金 贷：待处理财产损益 借：待处理财产损益 贷：其他应付款 营业外收入（无法查明原因）	借：待处理财产损益 贷：库存现金 借：其他应收款 管理费用（无法查明原因） 贷：待处理财产损益
存货	借：原材料等 贷：待处理财产损益 借：待处理财产损益 贷：管理费用	借：待处理财产损益 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 【注】自然灾害不需做进项税额转出 借：原材料（收回残料） 其他应收款（应收取有关人员或保险公司赔款） 管理费用（管理不善） 营业外支出（非常损失，如自然灾害等） 贷：待处理财产损益
固定资产	按前期差错处理 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	借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 借：营业外支出 其他应收款 贷：待处理财产损益

八、固定资产减值

1、固定资产减值金额的确定

固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

1、固定资产减值的会计处理

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

【注】固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。



老会计-用心传递温度

【例题20·单选题】下列各项中，不会导致固定资产账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 盘盈固定资产
- B. 经营性租入设备
- C. 以固定资产对外投资
- D. 计提减值准备

【答案】B

【解析】经营性租入设备不属于企业的固定资产。

【例题 21·单选题】2020 年 12 月 31 日，甲公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该设备的公允价值减处置费用的净额为 1000000 元，预计未来现金流量现值为 1100000 元，账面净值为 1400000 元，以前年度对该生产线计提过 80000 元的减值准备，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 应计提固定资产减值准备 400000 元
- B. 应计提固定资产减值准备 320000 元
- C. 应计提固定资产减值准备 0 元
- D. 应计提固定资产减值准备 220000 元

【答案】D

【解析】固定资产的可收回金额应当以固定资产的预计未来现金流量现值与公允价值减处置费用的净额孰高原则确认。固定资产应计提的减值准备金额=1400000-1100000=300000（元），原已计提 80000 元，所以当期补提的减值准备=300000-80000=220000（元）。