





(5)清理净损益的处理

业务情形		清理净损益的账务处理
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 <b>资产处置损益</b> （主观因素）	净损失	借： <b>资产处置损益</b> （损失） 贷：固定资产清理
	净收益	借：固定资产清理 贷： <b>资产处置损益</b> （利得）

经典例题

【单选题】某企业处置一台旧设备，原价为 23 万元，已计提折旧 5 万元。处置该设备开具的增值税专用发票上注明的价款为 20 万元，增值税税额为 2.6 万元，发生的清理费用为 1.5 万元，不考虑其他因素，该企业处置设备应确认的净收益为（ ）万元。

- A. -2.9
- B. 0.5
- C. 20
- D. 2

答案:B

解析:

借：固定资产清理	180000	
累计折旧	50000	
贷：固定资产	230000	
借：银行存款/应收账款	226000	
贷：固定资产清理	200000	
应交税费——应交增值税(销项税额)	26000	
借：固定资产清理	15000	
贷：银行存款	15000	
借：固定资产清理	5000	
贷：资产处置损益	5000	

【多选题】下列各项中，应通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

- A. 固定资产盘亏的账面价值
- B. 固定资产更新改造支出
- C. 固定资产毁损净损失
- D. 固定资产出售的账面价值

经典例题

答案:CD

解析:选项 A 通过“待处理财产损益”科目进行核算;选项 B 通过“在建工程”科目进行核算。

知识点 固定资产清查

企业应当定期或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。在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应当填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应当及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

(一)固定资产盘盈



1. 盘盈时:

借: 固定资产(重置成本)

贷: 以前年度损益调整(前期差错)

2. 由于以前年度损益调整而增加的所得税费用

借: 以前年度损益调整

贷: 应交税费——应交所得税

3. 将以前年度损益调整科目余额转入留存收益时:

借: 以前年度损益调整

贷: 盈余公积

利润分配——未分配利润

### 经典例题

【判断题】企业固定资产盘盈利得应计入营业外收入。( )

答案: ×

解析: 企业在财产清查中盘盈的固定资产, 在按管理权限报经批准处理前, 应先通过“以前年度损益调整”科目核算。报经批准后, 由于以前年度损益调整而增加的所得税费用, 借记“以前年度损益调整”科目, 贷记“应交税费——应交所得税”, 将“以前年度损益调整”科目余额转入留存收益。

(二) 固定资产盘亏

1. 盘亏固定资产时:

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

2. 转出不可抵扣的进项税额时:

借: 待处理财产损益

贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)

3. 报经批准转销时

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

贷: 待处理财产损益

【例 4-34】乙公司为增值税一般纳税人, 2022 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 10 000 元, 已计提折旧 7 000 元, 购入时增值税税额为 1 300 元。

(1) 盘亏固定资产时:

借: 待处理财产损益 3 000

累计折旧 7 000

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



## 老会计-用心传递温度

(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

### 经典例题

【单选题】按管理权限经批准后计入营业外支出的是( )。(2018年)

- 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。

### 【总结】

	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: 库存现金
	借: 待处理财产损益 贷: 其他应付款 营业外收入 (不明原因)	借: 其他应收款 管理费用 (不明原因) 贷: 待处理财产损益

	盘盈	盘亏
存货	借: 原材料等 贷: 待处理财产损益	借: 待处理财产损益 贷: 原材料等 应交税费——应交增值税 (进项税额转出)
	借: 待处理财产损益 贷: 管理费用	借: 原材料 (残料) 其他应收款 (赔款) 管理费用 (一般经营损失) 营业外支出 (非常损失) 贷: 待处理财产损益

	盘盈	盘亏
--	----	----



固定资 产	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：应交税费——应交所得税 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：其他应收款（赔款） <b>营业外支出——盘亏损失</b> 贷：待处理财产损益
----------	--	--

知识点 固定资产减值

固定资产的真实价值有可能低于账面价值,在**期末必须**对固定资产减值损失进行确认。

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。

借:资产减值损失

  贷:固定资产减值准备

【提示】固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

经典例题

【单选题】下列各项中,关于企业固定资产会计处理的表述正确的是( )。(2018)

- A. 盘盈的固定资产应计入营业外收入
- B. 已提足折旧仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- C. 固定资产发生的符合资本化条件的后续支出计入当期损益
- D. 已确定的固定资产减值损失在以后会计期间可以转回

答案:B

解析:选项 A 应作为前期会计差错进行更正,通过“以前年度损益调整”科目核算,选项 C 应计入固定资产成本,选项 D 已确定的固定资产减值损失在以后会计期间不可以转回。

【单选题】某企业 2017 年 12 月 31 日购入一台设备,入账价值为 200 万元,预计使用寿命为 10 年,预计净残值为 10 万元,采用年限平均法计提折旧。2018 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象,经测试预计可收回金额为 150 万元。2018 年 12 月 31 日该设备账面价值应为( )万元。

- A. 150
- B. 160
- C. 180
- D. 182

答案:A

解析:确定减值之前固定资产的账面价值=200-(200-10)/10=181(万元),大于可收回金额 150 万元,因此固定资产发生了减值,减值以后固定资产应该按照可收回金额确认账面价值,因此 2018 年 12 月 31 日该设备账面价值应为 150 万元。

本节总结

固定资产概述



## 老会计-用心传递温度

### 取得固定资产

外购成本=价、税、费(不可扣)

自营建造:工程物资、在建工程、固定资产

### 对固定资产计提折旧

应计折旧额=原价-预计净残值-固定资产减值准备

折旧方法:年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法

### 固定资产发生的后续支出

账面价值转入“在建工程”,加进减出,替换部分净损失计入“营业外支出”,改扩建期间不提折旧

### 处置固定资产

通过“固定资产清理”科目,借(花钱)贷(收钱)

主观因素处置:资产处置损益

客观因素处置:营业外收/支

### 固定资产清查

盘盈(重置成本)

盘亏(待处理财产损溢——营业外支出)

### 固定资产减值

计提减值金额=账面价值-可收回金额

减值已经计提,不得转回

老会计  
www.lkj100.com