



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠





第三节

固定资产的处置

知识点 固定资产的终止确认

一、固定资产终止确认的条件

固定资产满足下列条件之一，应当予以终止确认：

1. 该固定资产处于处置状态
2. 该固定资产预期通过使用或者处置不能产生经济利益

知识点 固定资产的终止确认

二、固定资产处置的会计处理

会计处理	相关内容								
科目与账户	<table border="1"><tr><td>借： 固定资产清理</td><td>贷：</td></tr><tr><td>清理成本</td><td>清理收入</td></tr><tr><td>清理费用</td><td></td></tr><tr><td>清理净损失</td><td>清理净收益</td></tr></table>	借： 固定资产清理	贷：	清理成本	清理收入	清理费用		清理净损失	清理净收益
借： 固定资产清理	贷：								
清理成本	清理收入								
清理费用									
清理净损失	清理净收益								
会计处理	<p>1. 固定资产转入清理</p> <p>企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等转出的固定资产</p> <p>借： 固定资产清理</p> <p> 累计折旧</p> <p> 固定资产减值准备</p> <p> 贷： 固定资产</p>								

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容
会计处理	<p>2. 发生的清理费用等 固定资产清理过程中，应支付的清理费用及其可抵扣的增值税进项税额</p> <p>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</p> <p>3. 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等</p> <p>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）</p>

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容
会计处理	<p>4. 保险赔偿等的处理应由保险公司或过失人赔偿的损失： 借：其他应收款 贷：固定资产清理</p> <p>5. 清理净损益的处理 固定资产清理完成后，对清理净损益，依据固定资产处置等方式不同，分别适用不同的处理方法</p> <p>（1）会计科目 营业外支出——非流动资产处置损失 ——非常损失 资产处置损益（损益类，表项目为资产处置收益）</p>

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容
会计处理	<p>(2) 会计处理</p> <p>因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。属于生产经营期间正常报废清理产的处理净损失，借记“营业外支出——处置非流动资产损失”科目，贷记“固定资产清理”科目；属于生产经营期间由于自然灾害等非正常原因造成的，借记“营业外支出——非常损失”科目，贷记“固定资产清理”科目；如为净收益，贷记“营业外收入”科目。</p> <p>未丧失使用功能等产生的利得或损失应计入资产处置损益。</p>

知识点 固定资产的终止确认

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2020年8月31日以不含增值税的价格100万元售出一台生产用机床，增值税销项税额为13万元，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

知识点 固定资产的终止确认

【答案】D

【解析】处置固定资产利得=100—（200—120—30）=50（万元）。

分录如下：

借：固定资产清理	50	
累计折旧	120	
固定资产减值准备	30	
贷：固定资产		200

知识点 固定资产的终止确认

借：银行存款	113	
贷：固定资产清理		100
应交税费——应交增值税（销项税额）		13
借：固定资产清理	50	
贷：资产处置损益		50

知识点 固定资产的终止确认

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2020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

知识点 固定资产的终止确认

【答案】A

【解析】处置生产设备确认的利得

$$=150 - (452 - 364) - 8$$

$$=54 \text{ (万元)}。$$

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容
会计处理	<p>①净损失</p> <p>借：营业外支出——非流动资产处置损失（正常报废） ——非常损失（自然灾害等造成）</p> <p>贷：固定资产清理</p> <p>②净收益</p> <p>借：固定资产清理</p> <p>贷：营业外收入</p>

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容
会计处理	<p>(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损益。产生处置净损失的，借记“资产处置损益”科目，贷记“固定资产清理”科目；如为净收益，借记“固定资产清理”科目，贷记“资产处置损益”科目。</p> <p>①净损失 借：资产处置损益 贷：固定资产清理</p> <p>②净收益 借：固定资产清理 贷：资产处置损益</p>

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容	
方法	小利润表法	
	处置	金额
	售价（清理收入）	
	成本（固定资产账面价值）	
	清理费用	
	清理净损益	

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容						
方法	<p>【例题】珠海银隆为增值税一般纳税人，2018年12月30日，出售一座建筑物（系2016年10月自建完工），原价（成本）为2000万元，已计提折旧150万元，未计提减值准备。实际出售价格为3000万元，增值税税率为9%，增值税税额为270元，款项已存入银行。</p> <p>珠海银隆应编制如下会计分录</p> <p>（1）将出售固定资产转入清理时</p> <table border="0"><tr><td>借：固定资产清理</td><td>1 850</td></tr><tr><td> 累计折旧</td><td>150</td></tr><tr><td> 贷：固定资产</td><td>2 000</td></tr></table>	借：固定资产清理	1 850	累计折旧	150	贷：固定资产	2 000
借：固定资产清理	1 850						
累计折旧	150						
贷：固定资产	2 000						

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容	
方法	小利润表法	
	处置	金额
	售价（清理收入）	
	成本（固定资产账面价值）	
	清理费用	
	清理净损益	

知识点 固定资产的终止确认

会计处理	相关内容															
方法	<p>(2) 收到出售固定资产的价款和税款时</p> <table><tr><td>借：银行存款</td><td>3 270</td><td></td></tr><tr><td> 贷：固定资产清理</td><td></td><td>3 000</td></tr><tr><td> 应交税费——应交增值税（销项税额）</td><td></td><td>270</td></tr></table> <p>(3) 结转出售固定资产实现的利得时</p> <table><tr><td>借：固定资产清理</td><td>1 150</td><td></td></tr><tr><td> 贷：资产处置损益</td><td></td><td>1 150</td></tr></table>	借：银行存款	3 270		贷：固定资产清理		3 000	应交税费——应交增值税（销项税额）		270	借：固定资产清理	1 150		贷：资产处置损益		1 150
借：银行存款	3 270															
贷：固定资产清理		3 000														
应交税费——应交增值税（销项税额）		270														
借：固定资产清理	1 150															
贷：资产处置损益		1 150														

知识点 固定资产的终止确认

【例题·多选题】下列各项中，影响固定资产处置损益的有（ ）。

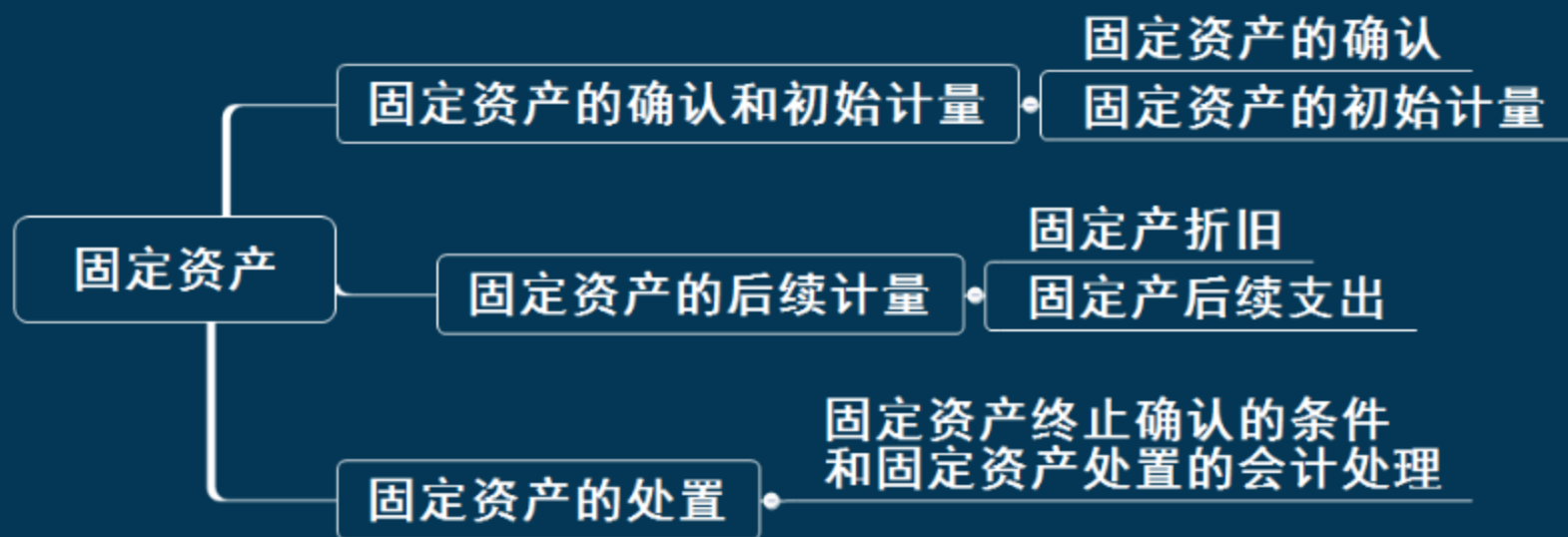
- A. 固定资产原价
- B. 固定资产清理费用
- C. 固定资产处置收入
- D. 固定资产减值准备

知识点 固定资产的终止确认

【答案】 ABCD

【解析】影响固定资产处置损益的有固定资产的账面价值、处置售价以及处置过程中发生的清理费用等相关费用。其中固定资产减值准备影响固定资产的账面价值，所以选项A、B、C和D均影响固定资产的处置损益。

【本章小结】



谢谢观看

THANK YOU

