

### 第三章 固定资产

#### 第三节 固定资产的处置

##### 【知识点1】固定资产终止确认条件

1. 终止确认	满足下列条件之一：（1）该固定资产处于处置状态（不符合定义）；（2）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益（不符合确认条件）。
2. 处置的账务处理	（1）固定资产转入清理（未划归为持有待售类别）； （2）发生的清理费用； （3）出售收入和残料价值（增值税）； （4）保险赔偿； （5）清理净损益的处理（资产处置损益）。

##### 【知识点2】固定资产处置

###### 1. 出售、转让划归为持有待售类别的

按照持有待售非流动资产、处置组的相关章内容进行会计处理。（具体见“第二十五章持有待售的非流动资产、处置组和终止经营”）

###### 2. 未划归为持有待售类别的

（1）固定资产因**出售、转让**等原因而终止确认的，通过“固定资产清理”科目归集所发生的损益，其产生的利得或损失转入“资产处置损益”科目，计入当期损益。

（2）固定资产因**报废毁损**等原因而终止确认的，通过“固定资产清理”科目归集所发生的损益，其产生的利得或损失计入营业外收入或营业外支出。

【提示】非流动资产毁损报废损失在“营业外支出”行项目反映。这里的“毁损报废损失”通常包括因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失。企业在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失不得相互抵销，应分别在“营业外收入”行项目和“营业外支出”行项目进行列报。

账务处理步骤	会计分录
1. 固定资产账面价值转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
2. 发生清理费用	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
3. 出售收入和残料等的处理	借：银行存款（出售价款、残料变价收入） 原材料（残料价值） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
4. 保险赔偿的处理	借：银行存款/其他应收款等 贷：固定资产清理
5. 清理净损益的处理	（1）处置利得 借：固定资产清理 贷：资产处置损益（未丧失使用功能） 营业外收入（丧失使用功能）
	（2）处置损失 借：资产处置损益（未丧失使用功能） 营业外支出（丧失使用功能） 贷：固定资产清理

**【知识点3】固定资产的清查**

一、固定资产清查

(一) 固定资产盘盈的会计处理

账务处理	盘盈的固定资产，作为前期差错处理。报经批准处理前应先通过“以前年度损益调整”科目核算，盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值	
会计分录	1. 报经批准前	借：固定资产（按重置成本） 贷：以前年度损益调整
	2. 报经批准后	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润

(二) 固定资产盘亏的会计处理

账务处理	固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益（营业外支出）	
会计分录	1. 报经批准前	借：待处理财产损益（按账面价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	2. 报经批准后	借：其他应收款（应收保险赔偿或过失人赔偿） 营业外支出——盘亏损失 贷：待处理财产损益

二、复习：存货清查（盘盈和盘亏）

项目	存货盘盈		存货盘亏	
账务处理	发现时	借：库存商品/原材料等 贷：待处理财产损益	发现时	借：待处理财产损益 贷：库存商品/原材料等
	处理时	借：待处理财产损益 贷：管理费用	处理时	借：管理费用（管理不善） 营业外支出（自然灾害等） 贷：待处理财产损益

**【例题·多选题】**下列关于固定资产的处置和清理，说法正确的有（ ）。

- A. 固定资产处于处置状态时，如用于出售和出租的固定资产，应当予以终止确认
- B. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的生产设备，应当终止确认为固定资产，但是可以根据实际情况确认为持有待售资产
- C. 固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益
- D. 企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理，不通过“待处理财产损益”科目核算

**【答案】**CD

**【解析】**选项 A，用于出租的固定资产不属于处于处置状态；选项 B，预期通过使用或处置不能产生经济利益的生产设备，已不符合资产的定义和确认条件，既不能确认为固定资产，也不应确认为其他资产。

**【小结】**账面价值与账面余额的关系

固定资产**账面余额**

=固定资产原值=“固定资产”科目余额

固定资产的**净值**

=固定资产原值—累计折旧

固定资产的**账面价值**

=固定资产原值—累计折旧—固定资产减值准备

【小结】固定资产

