

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

三、固定资产的处置

固定资产的处置包括固定资产出售、转让、报废或损毁、对外投资等。

固定资产满足下列条件之一的，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处置不能产生经济利益。

项目	会计处理
转入清理	借：固定资产清理【账面价值】 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生清理费用	借：固定资产清理 贷：银行存款
出售收入、残料	借：银行存款/原材料 贷：固定资产清理
保险赔偿	借：其他应收款 贷：固定资产清理
清理完毕， 结转净损益	借： 资产处置损益【正常出售/转让净损益或贷】 营业外支出【报废、自然灾害】 贷：固定资产清理 PS：资产处置损益在营业利润之前

例题 23

【单选题】（2022 年）下列各项关于甲公司处置固定资产的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 因台风毁损的厂房的净损失 60 万元计入营业外支出
- B. 报废生产用设备的净收益 10 万元计入营业外收入
- C. 出售办公楼的净收益 700 万元计入资产处置损益
- D. 正常报废行政管理用汽车的净损失 5 万元计入管理费用

分析

【答案】ABC

【解析】选项 D 正常报废行政管理用汽车的净损失计入营业外支出。

例题 24

【判断题】（2019 年）企业的固定资产因自然灾害产生的净损失应计入资产处置损益。（ ）

分析

【答案】×

【解析】自然灾害造成的净损失计入营业外支出。

例题 25

【单选题】(2017 年) 甲公司系增值税一般纳税人, 2016 年 12 月 31 日, 甲公司出售一台原价为 452 万元, 已提折旧 364 万元的生产设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元, 增值税税额为 25.5 万元。出售该生产设备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. 87.5 C. 62 D. 79.5

分析

【答案】A

【解析】出售的利得=处置净收入-账面价值=150-8- (452-364) =54 (万元)

总结固定资产处置

