



第三节 固定资产

知识点 处置固定资产

固定资产处置，即固定资产的终止确认，具体包括企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

(花钱)借 固定资产清理 贷(收钱)

账面价值转入
清理费用

收回出售价款
残料入库
保险公司
其他过失人的赔偿



第三节 固定资产

(1) 固定资产转入清理

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) 结算清理费用等

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



第三节 固定资产

(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等

借：银行存款【价税合计】/原材料【残料入库】等

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

(4) 确认应收责任单位（或个人）赔偿损失

借：其他应收款

 贷：固定资产清理



第三节 固定资产

(5) 结转清理净损益

业务情形		清理净损益的账务处理
1. 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 （客观因素）	净损失	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] 贷：固定资产清理
	净收益	借：固定资产清理 贷： 营业外收入 ——非流动资产处置利得



第三节 固定资产

(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 资产处置损益 （主观因素）	净损失	借： 资产处置损益 （损失） 贷：固定资产清理
	净收益	借：固定资产清理 贷： 资产处置损益 （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



经典例题

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



经典例题

【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“待处理财产损溢”科目进行核算；选项 B通过“在建工程”科目进行核算。



第三节 固定资产

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。

清查固定资产的损溢，应当及时查明原因，并按照规定程序报批处理。



第三节 固定资产

（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。



第三节 固定资产

(二) 固定资产盘亏

1. 盘亏固定资产时:

借: 待处理财产损溢

 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: 待处理财产损溢

 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)



第三节 固定资产

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：待处理财产损溢



第三节 固定资产

【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



第三节 固定资产

(2) 转出不可抵扣的进项税额时:

借: 待处理财产损溢 390

贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 390

(3) 报经批准转销时:

借: 营业外支出——盘亏损失 3 390

贷: 待处理财产损溢 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。



第三节 固定资产

【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
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



第三节 固定资产

【总结】

	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



第三节 固定资产

【总结】

	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：待处理财产损溢 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） 营业外支出——盘亏损失 贷：待处理财产损溢



第三节 固定资产

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



经典例题

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。



经典例题

【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



经典例题

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

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



本节总结

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



本节总结

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（待处理财产损益——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

谢谢 观看
THANK YOU