

### 第三节 固定资产的处置

知识点: 固定资产终止确认的条件

固定资产满足下列条件之一的, 应当予以终止确认:

(一) 该固定资产处于处置状态;

固定资产处置, 包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

(二) 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

知识点: 固定资产处置的账务处理

固定资产一般处置均通过“**固定资产清理**”科目核算, 但盘亏固定资产则通过“待处理财产损益”科目核算。

会计分录:

#### 1. 将固定资产的账面价值转入固定资产清理

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. 发生清理费用等支出

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. 残料变价收入(入库)及保险公司或责任人赔偿

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)

#### 4. 出售或处置收入

借: 银行存款  
贷: 固定资产清理  
    应交税费——应交增值税(销项税额)

#### 5. 处置结束将固定资产清理结转成零

(1) 因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失

借: 固定资产清理  
    贷: 资产处置损益  
或相反会计分录

(2) 因已丧失使用功能、自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失

借: 固定资产清理  
    贷: 营业外收入

或

借: 营业外支出  
    贷: 固定资产清理

知识点: 固定资产清查

盘盈:前期会计差错更正原则

借:固定资产[重置成本]

贷:以前年度损益调整

盘亏:

发生时:

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

批准处理后:

借:其他应收款[责任人或保险公司赔款]

    营业外支出

贷:待处理财产损溢

总结:现金、存货、固定资产盘盈或盘亏的处理

项目	账务处理	
现金盘盈	发现时	处理时
	借: 库存现金 贷: 待处理财产损溢	借: 待处理财产损溢 贷: 其他应付款(可以查明原因的) 营业外收入(无法查明原因的)
现金盘亏	发现时	处理时
	借: 待处理财产损溢 贷: 库存现金	借: 管理费用(企业承担部分) 其他应收款(责任赔款部分) 贷: 待处理财产损溢

项目	账务处理	
存货盘盈	发现时	处理时
	借: 库存商品/原材料等 贷: 待处理财产损溢	借: 待处理财产损溢 贷: 管理费用
存货盘亏	发现时	处理时
	借: 待处理财产损溢 贷: 原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 【提示】管理不善导致盘亏的存货,其进项税额不得抵扣	借: 管理费用(正常损耗、管理不善、收发计量差错) 其他应收款(保险赔款或责任人赔款) 营业外支出(自然灾害) 贷: 待处理财产损溢

项目	账务处理
固定资产盘盈	发现时,按前期差错处理: 借: 固定资产 贷: 以前年度损益调整

	发现时	处理时
固定资产盘亏	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	借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出 贷：待处理财产损益

本章小结

