



第三节

固定资产的处置



第三节 固定资产的处置

固定资产处置包括将固定资产划分为持有待售类别，以及固定资产的出售、转让、报废或毁损、对外投资、债务重组、非货币性资产交换等。

一、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：

1. 固定资产处于处置状态

处于处置状态的固定资产不再用于生产商品、提供劳务、出租或经营管理。不符合固定资产的定义，应予终止确认

2. 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益

不符合资产的定义，应予终止确认



第三节 固定资产的处置

二、固定资产处置的会计处理

企业出售、转让未划分为持有待售类别的固定资产，以及报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目进行核算。

固定资产清理

费用	收入
清理净损失	清理净收益

出售、转让：资产处置损益

资产：



第三节 固定资产的处置

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
发生的清理费用	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
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】 贷：固定资产清理 应交税费—应交增值税（销项税额） 借：原材料【残料入库】 贷：固定资产清理



第三节 固定资产的处置

保险赔偿等的处理		借：其他应收款 贷：固定资产清理	
清理净损益的处理	处置状态	清理净损失	清理净收益
	正常出售转让	借：资产处置损益 贷：固定资产清理	借：固定资产清理 贷：资产处置损益
	正常报废清理		
	自然灾害等非正常原因	借：营业外支出—非常损失 贷：固定资产清理	借：固定资产清理 贷：营业外收入



第三节 固定资产的处置

【单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2023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



第三节 固定资产的处置

答案：A

解析：处置生产设备确认的利得
 $=150 - (452 - 364) - 8 = 54$ （万元）。



第三节 固定资产的处置

【单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2023年8月31日以不含增值税的价格100万元售出2015年购入的一台生产用机床，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

答案：D

解析：处置固定资产利得=100-（200-120-30）=50（万元）。



第三节 固定资产的处置

【多选题】下列各项中，影响固定资产处置损益的有（ ）。

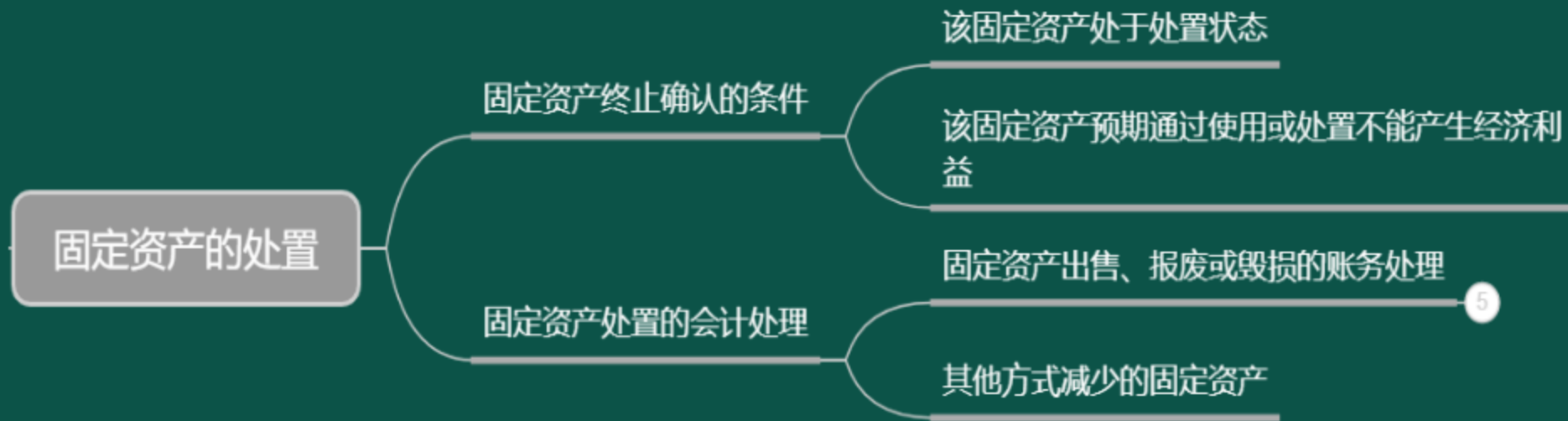
- A. 固定资产原价
- B. 固定资产清理费用
- C. 固定资产处置收入
- D. 固定资产减值准备

答案：ABCD

解析：影响固定资产处置损益的因素有固定资产的账面价值、处置取得的价款以及处置时的相关税费，而选项AD影响处置时固定资产的账面价值，选项B是处置清理费用，选项C对应处置取得的价款，因此选项ABCD都影响处置损益。



本节小结



谢谢 观看
THANK YOU