

第四节 固定资产后续支出、处置的核算

二、固定资产的处置

(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. 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。

(二) 固定资产处置的账务处理

1. 设置科目

企业处置固定资产应通过“固定资产清理”科目进行核算。

“固定资产清理”科目核算企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转入清理的固定资产价值以及在清理过程中发生的清理费用和清理收益。

代价	固定资产清理	收益	固定资产清理 (过渡)	
1. 转出的固定资产的账面价值 2. 清理过程中支付的各项税费及其他费用	1. 出售固定资产取得的价款 2. 残料收入 3. 变价收入		固定资产清理净损失	固定资产清理净收益
			结转固定资产清理净收益	结转固定资产清理净损失
固定资产清理净损失	固定资产清理净收益		0	0

2. 处理原则

(1) 企业出售、转让划归为持有待售类别的，按照持有待售非流动资产、处置组的相关章节内容进行会计处理；

(2) 未划归为持有待售类别而**出售、转让**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；**(人为处置)**

(3) 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**。**(非人为处置)**

3. 账务处理 (4 步走)

(1) 固定资产转入清理 **(转账面)**

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) 发生的清理费用等 **(借费用)**

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

(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和收到收入等以及应由保险公司或过失人赔偿的损失 **(贷收益)**

借：银行存款 (处置价款)

 原材料 (残料收入)

 其他应收款 (保险赔偿)

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税 (销项税额)

(4) 清理净损益 **(余额反向去结转)**

① 净损失

借：资产处置损益 **(出售、转让)**

 营业外支出——非常损失 **(非正常原因，如自然灾害)**

 ——非流动资产报废 **(正常原因，如报废、丧失使用功能)**

贷：固定资产清理

②净收益

借：固定资产清理

贷：资产处置损益（出售、转让）

营业外收入（报废、丧失使用功能）

【计算分析】丙公司为增值税一般纳税人，因遭受台风袭击而毁损一座仓库，该仓库原价 400 万元，已计提折旧 100 万元，未计提减值准备。其残料估计价值 5 万元，残料已办理入库。发生的清理费用并取得增值税专用发票，注明的装卸费为 2 万元，增值税税额为 0.12 元，全部款项以银行存款支付。收到保险公司理赔款 150 万元，存入银行。假定不考虑其他相关税费。

解析：

丙公司应作如下会计处理：

（1）将毁损的仓库转入清理时（转账面）

借：固定资产清理 300
 累计折旧 100
 贷：固定资产 400

（2）残料入库时（贷收益）

借：原材料 5
 贷：固定资产清理 5

（3）收到保险公司理赔款项时（贷收益）

借：其他应收款 150
 贷：固定资产清理 150

借：银行存款 150
 贷：其他应收款 150

（4）支付清理费用时（借费用）

借：固定资产清理 2
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12
 贷：银行存款 2.12

（5）结转毁损固定资产发生的损失时（余额反向去结转）

借：营业外支出——非常损失 147
 贷：固定资产清理 147

固定资产清理

固定资产清理

300	5
2	150
147	147 (结转)

【单选·2016】下列各项中，不会直接影响固定资产处置净损益的是（ ）。

- A. 已计提的固定资产减值准备
- B. 已计提的固定资产累计折旧
- C. 固定资产的弃置费用
- D. 固定资产的原价

答案：C

解析：企业出售、转让、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。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和减值准备后的金额；存在弃置费用

的固定资产，是将弃置费用的现值计入固定资产成本中，弃置费用总额不会直接影响固定资产处置净损益。

三、固定资产清查

(一) 固定资产盘盈的会计处理

企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理。在按管理权限报经批准前，应通过“以前年度损益调整”科目核算，应按重置成本确定其入账价值。

账务处理如下：

借：固定资产

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

贷：应交税费——应交企业所得税

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

盘盈总结：

项目	处理过程	
存货	借：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	
工程物资	建设期间盘盈	借：工程物资 贷：在建工程
	完工后盘盈	借：工程物资 贷：营业外收入
固定资产	借：固定资产 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：应交税费——应交企业所得税 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润	

(二) 固定资产盘亏的会计处理

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

借：其他应收款（保险赔款等）

营业外支出——盘亏损失（净损失）

贷：待处理财产损溢

盘亏总结：

项目	原因	处理	
存货	计量差错、管理不善的净损失	通过“待处理财产损溢”	计入管理费用
	残料或其他赔偿		分别计入原材料/其他应收款
工程物资	建设期间盘亏、报废毁损的净损失	计入工程成本	
	完工后发生盘亏、报废毁损的净损失	计入营业外支出	
固定资产	清查中的盘亏净损失	通过“待处理财产损溢”，净损失计入营业外支出	
上述资产	自然灾害等意外净损失	计入营业外支出	

【多选·2019】在固定资产清理过程中，下列各项影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 毁损固定资产取得的赔款
- B. 固定资产的弃置费用
- C. 盘盈的固定资产重置成本
- D. 报废固定资产的原值和已计提的累计折旧
- E. 转让厂房应交纳的土地增值税

答案：ADE

解析：选项 B，固定资产清理过程中，实际发生的弃置费用，应借记“预计负债”科目，贷记“银行存款”等科目。选项 C，盘盈固定资产，应按照其重置成本，借记“固定资产”，贷记“以前年度损益调整”，选项 BC 都不通过“固定资产清理”科目核算，所以不影响固定资产清理损益。

总结

