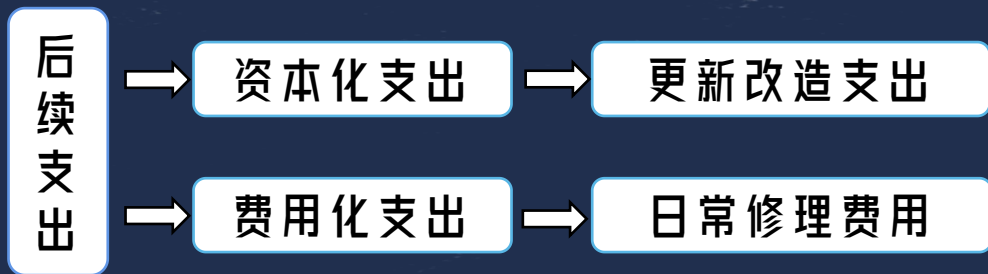




考点4：固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。



一、资本化支出

原飞机 已知： 原价1000万， 折旧200万

新发动机 已知： 新的500万

旧发动机 已知： 原价400万， 折旧？

新飞机 求： 入账价值怎么计算？



①更新改造后固定资产的入账价值=更新改造前固定资产的账面价值+资本化支出-被替换部分的账面价值

②被替换部分的账面价值=被替换部分的原值-被替换部分的累计折旧-被替换部分的减值准备

③被替换部分的累计折旧=被替换部分的账面原值×（固定资产整体计提的累计折旧÷固定资产整体的账面原值）



原飞机

已知：原价1000万，折旧200万

情形	账务处理
1.固定资产转入改扩建时	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
2.发生资本化改扩建支出时	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

新发动机

已知：新的500万



旧发动机

已知：原价400万，折旧80

情形	账务处理
3.扣除被替换部件 账面价值时	借：原材料（入库残料价值） 营业外支出——非流动资产处置损失（净损失） 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）
4.改扩建工程达到 预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程



【避坑指南】

1.被替换部分资产无论是否有残料收入等经济利益的流入，都不会影响最终固定资产的入账价值！

2.固定资产更新改造由“在建工程”转为“固定资产”后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

★★更新改造期间不计提折旧。



【例题·单选题】某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计45万元，被替换旧部件的账面价值为10万元，该设备原价为500万元，已计提折旧300万元。不考虑其他因素，该设备改良后的入账价值为()万元。

- A.245
- B.235
- C.200
- D 190

【答案】 B



【例题·单选题】某企业对其行政管理部门使用的设备进行更新改造，该设备原值为1000万元，已计提折旧500万元。更新改造过程中发生支出600万元，被替换部分账面原值为100万元，出售价款为2万元。不考虑相关税费，则新设备的入账价值为（ ）万元。

- A.1100
- B.1050
- C.1048
- D.1052

【答案】 B



二、费用化支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

借：管理费用（行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料/应付职工薪酬/银行存款等



【例题·多选题】 下列关于固定资产的后续支出表述正确的有

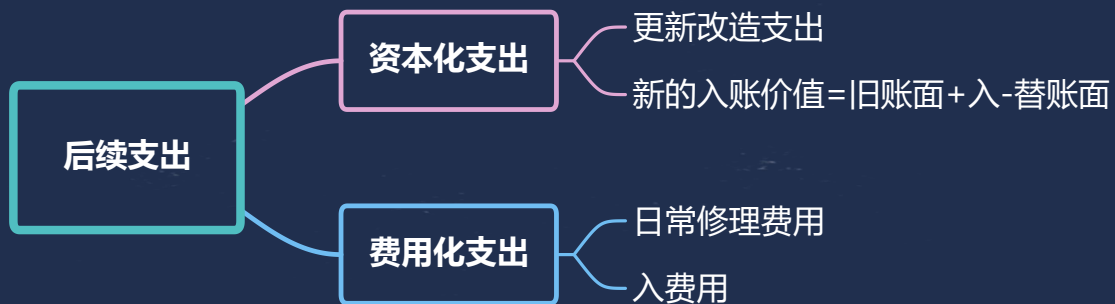
- A. 固定资产的后续支出不满足资本化条件的计入当期损益
- B. 行政管理部门固定资产的日常修理费用计入管理费用
- C. 满足资本化条件的固定资产后续支出当将资本化的后续支出金额计入更新改造前的固定资产原值中
- D. 固定资产发生可资本化的后续支出时应将固定资产的账面价值转入在建工程中

【答案】 ABD



客

文字题/计算题





考点5：处置固定资产

企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等转出的固定资产通过“**固定资产清理**”科目核算，清理的净损益计入当期损益。



借 固定资产清理 贷

清理成本
(花钱)

1. 固定资产的账面价值
2. 清理费

3. 出售价款、残料入库
4. 应收赔款

清理收益
(收钱)

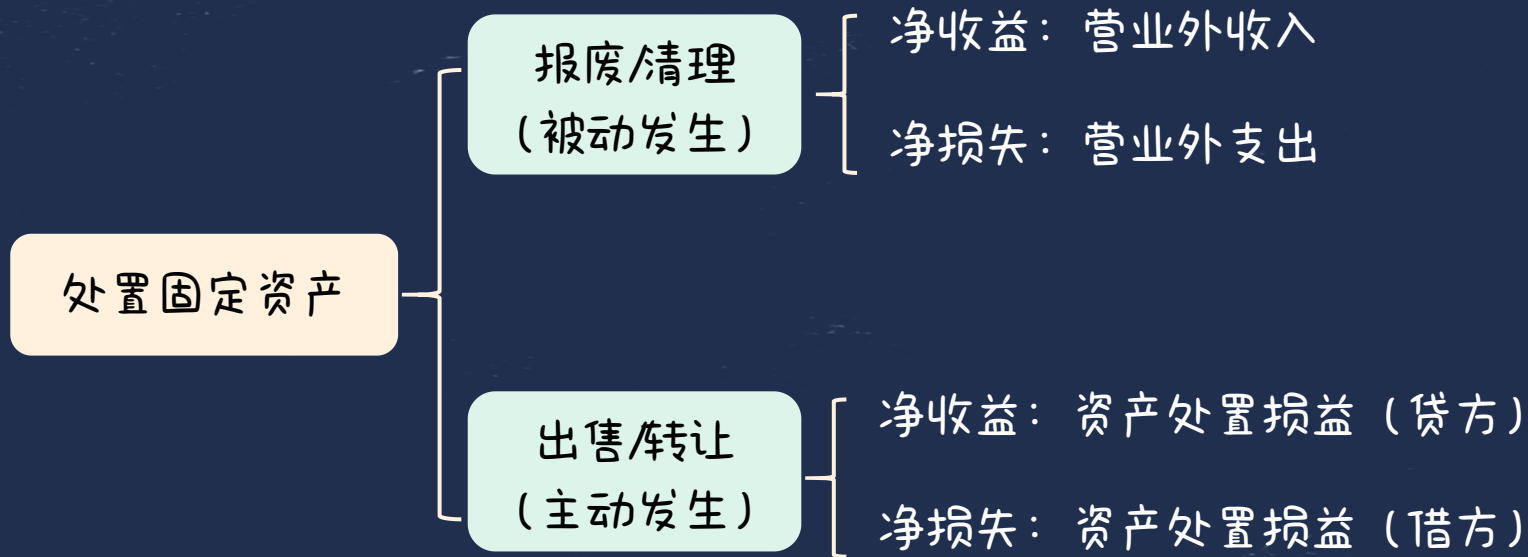
余额在借方：
清理净损失

余额在贷方：
清理净收益

5. 结转净收益

5. 结转净损失





【例题·单选题】某增值税一般纳税人企业报废一台设备，原价为40000元，已计提折旧30000元，未发生资产减值损失。取得设备残值变价收入2000元、增值税销项税额为260元，发生企业自行清理费用1000元，全部款项通过银行存款办理结算。不考虑其他因素，设备报废的净损益是()元。

- A.9260
- B.39000
- C.9000
- D.8740

【答案】 C



原值100万，已提折旧20万，减值准备10万。
出售该固定资产，卖了85万，发生清理费3万

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. 发生的清理费用

借：固定资产清理
贷：银行存款



原值100万，已提折旧20万，减值准备10万。
出售该固定资产，卖了85万，发生清理费3万

3.出售收入、残料等的处理

借：银行存款/原材料等

贷：固定资产清理

应交税费——应交增

值税（销项税额）



4.保险赔偿的处理

借：其他应收款等

贷：固定资产清理



5.清理净损益的处理

因自然灾害发生毁损而报废清理产生的损失：

借：营业外支出——非常损失（非正常原因）

贷：固定资产清理

（1）经营期间报废清理产生的损失或利得：

①损失：

借：营业外支出——非流动资产处置损失（正常原因）

贷：固定资产清理

②利得：

借：固定资产清理

贷：营业外收入——非流动资产处置利得



(2) 因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失：

①损失：

借：资产处置损益

贷：固定资产清理

②利得：

借：固定资产清理

贷：资产处置损益



乙公司为增值税一般纳税人，现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为500 000元，已计提折旧450 000元，未计提减值准备。取得报废残值变价收入为20 000元，增值税税额为2 600元，报废清理过程中发生自行清理费用3 500元。有关收入、支出均通过银行办理结算。

(1) 将报废固定资产转入清理：

借：固定资产清理 50 000
 累计折旧 450 000
 贷：固定资产 500 000

(2) 收回残料变价收入：

借：银行存款 22 600
 贷：固定资产清理 20 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2 600

(3) 支付清理费：

借：固定资产清理 3 500
 贷：银行存款 3 500

(4) 结转报废固定资产发生的净损失：

借：营业外支出 33 500
 贷：固定资产清理 33 500

最终，“固定资产清理”科目无余额。



【例题·多选题】下列各项中，企业固定资产发生增减变动应通过“固定资产清理”科目核算的有()。(2023年)

- A.出售使用期满的老旧生产设备
- B.盘亏行政管理部门办公设备
- C.盘盈专设销售机构装卸设备
- D.报废交通事故毁损的运输车辆

【答案】 AD



【例题·单选题】下列各项中,企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是 ()。

- A.资产处置损益
- B.固定资产清理
- C.营业外支出
- D.管理费用

【答案】C



【例题·单选题】某企业出售一栋生产用厂房，取得处置款 2 000 万元。该厂房屋原值为 2 500 万元，已提折旧 800 万元，已提减值准备 100 万。不考虑相关税费，则下列表述中正确的是（ ）。

- A. 此项业务会影响营业利润 300 万元
- B. 应计入营业外支出 300 万元
- C. 此项业务影响营业利润 400 万元
- D. 应计入营业外收入 300 万元

【答案】 C



客

文字题/计算题





考点6：固定资产的清查

为保证固定资产核算的真实性，充分挖掘企业现有固定资产的潜力，企业应当定期或者至少于每年年末对固定资产进行**清查盘点**。在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。



核对





固定资产盘盈，这么贵的东西多了一个？直接多了几十万，会导致利润升高。

为了防止企业恶意调节利润，不能进待处理财产损溢，不让它影响当期损益



那计入哪里呢？

这个算是前期差错，这么大个东西都不做账，应该计入**以前年度损益调整**



（一）固定资产盘盈——按前期差错处理

批准处理前

借：固定资产【重置成本】

贷：以前年度损益调整

固定资产多了一个，但是找不到发票，以什么金额入账呢？

批准处理后

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积——法定盈余公积

利润分配——未分配利润



【妙招甜甜圈】不影响当期损益



(二) 固定资产盘亏

批准处理前

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）

批准处理后

借：其他应收款（保险公司或者责任人赔偿）

 营业外支出——盘亏损失（差额倒挤）

贷：待处理财产损溢



【例题·单选题】2021年12月末，某企业盘盈一台生产设备，重置成本为30 000元。该企业按净利润的10%提取盈余公积。不考虑相关税费等因素，该企业盘盈设备增加的留存收益金额为()元。(2022年)

- A. 3 000
- B. 30 000
- C. 33 000
- D. 27 000

【答案】 B



【例题·多选题】下列各项中，说法正确的是（ ）。

- A.因管理不善造成的固定资产的盘亏，进项税额不需转出
- B.固定资产盘亏净损失，应计入管理费用
- C.因自然灾害造成的固定资产的盘亏，进项税额不需转出
- D.由保险公司赔款计入其他应收款

【答案】 CD



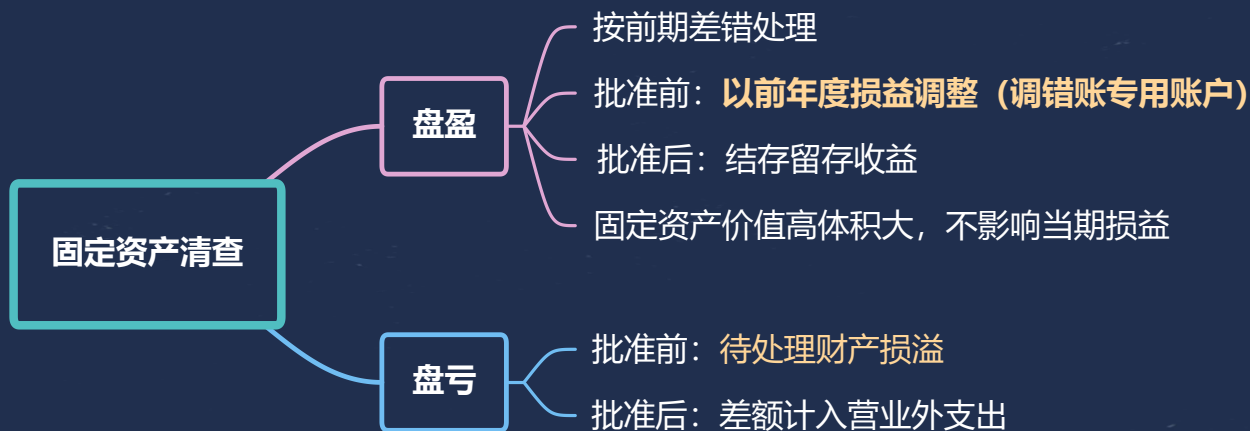
【避坑指南】

现金、存货、固定资产的清查（净损益的处理）

盘盈	
现金	营业外收入
存货	管理费用
固定资产	以前年度损益调整

盘亏	
现金	管理费用
存货	管理费用 / 营业外支出
固定资产	营业外支出







考点7：固定资产的减值

账面价值

可收回金额



在资产负债表日，固定资产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



【避坑指南】

- 1.企业固定资产减值损失一经确认，在以后期间**不得转回**。
- 2.期末固定资产发生减值的，应先计提折旧，再比较计提折旧后的固定资产账面价值与可收回金额，以确定减值金额；下年应按减值后的账面价值为基础计提折旧。



【例题·单选题】2023年12月31日，丁公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该生产线的可收回金额为200万元，账面原价为400万元，已提折旧120万元，以前年度未对该生产线计提减值准备。该固定资产2023年12月31日应计提的减值准备金额为（ ）万元。

- A.80
- B.200
- C.0
- D.120

【答案】 A



【避坑指南】

	判断标准	备抵科目	影响损益的科目	转回
应收款项	预期信用损失	坏账准备	信用减值损失	√
存货	成本vs可变现净值	存货跌价准备	资产减值损失	√
固定资产	账面价值vs可收回金额	固定资产减值准备	资产减值损失	×



