



考点⑧ 处置固定资产



固定资产处置，即固定资产的终止确认，具体包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。企业处置固定资产应通过“固定资产清理”科目核算。





报废清理和出售、转让有什么区别？



报废清理是固定资产不再具有使用价值，应作报废处理，相应的净收益或净损失应计入营业外收支科目中；而出售、转让则是人为的原因对外出售，固定资产本身还是有使用价值的，这时的净收益或净损失均应计入资产处置损益科目。

交易事项	会计分录
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
发生清理费	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

保险
赔偿

①收回价款和税款

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）

②残料入库

借：原材料

贷：固定资产清理



企业处置固定资产应通过“固定资产清理”科目核算。

	借	固定资产清理	贷	
清理成本	①转入固定资产的账面价值 ②发生的清理费用	①出售固定资产取得的价款 ②残料价值和变价收入 ③保险赔偿		清理收益



技巧点拨

毁损：

- a. 固定资产的毁损通过“固定资产清理”科目核算
- b. 存货的毁损通过“待处理财产损溢”科目核算

对点练

例题4-17（多选题）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，下列各项中与设备报废的相关会计处理正确的有（ ）。

A. 将报废设备转入清理时：

借：固定资产清理 10000
累计折旧 30000
贷：固定资产 40000

B. 支付清理费用时：

借：固定资产清理 1000
贷：银行存款 1000

C. 收回残料变价收入时：

借：银行存款 2260
贷：固定资产清理 2000
应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 结转报废净损失时：

借：资产处置损益 9000
贷：固定资产清理 9000

对点练

【答案】ABC

【解析】报废设备转入清理：

借：固定资产清理 10000

累计折旧 30000

贷：固定资产 40000

发生清理费用：

借：固定资产清理 1000

贷：银行存款 1000

取得设备残值变价收入：

借：银行存款 2260

贷：固定资产清理 2000

应交税费——应交增值税

(销项税额) 260

清理净损益：

借：营业外支出 9000

贷：固定资产清理 9000

因此选项ABC正确。

对点练

例题 4-18 (多选题) 下列选项中, 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

对点练

【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。因此选项 CD 正确。



考点⑨ 固定资产清查



企业应定期或者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，充分挖掘企业现有固定资产的潜力。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。清查固定资产的损溢，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

一、固定资产的盘盈

企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理。

交易事项	会计分录
盘盈固定资产时 (审批前)	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
结转为留存收益时 (审批后)	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

划重点啦

盈盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值。

二、固定资产的盘亏

交易事项	会计分录
企业在财产清查中 盘亏的固定资产 (审批前)	<p>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</p> <p>转出不可抵扣的进项税额时：</p> <p>借：待处理财产损溢 贷：应交税费——应交增值税 (进项税额转出) (自然灾害除外)</p>

按管理权限报经批
准后处理时（审批
后）

借：其他应收款（应收赔款）
营业外支出——盘亏损失（差额倒挤）
贷：待处理财产损溢

对点练

例题 4-19 (单选题) 下列业务中, 企业通过“待处理财产损溢”科目核算的是 () 。

- A. 固定资产报废
- B. 固定资产减值
- C. 固定资产盘盈
- D. 固定资产盘亏

对点练

【答案】 D

【解析】 选项 A，通过营业外收支核算；选项 B，通过资产减值损失核算；选项 C，通过以前年度损益调整核算；选项 D，通过待处理财产损溢核算。因此选项 D 正确。

项目	盈		亏	
	批准前	批准后	批准前	批准后
库存现金	待处理财产损溢	其他应付款（查明原因） 营业外收入（无法查明原因）	待处理财产损溢	其他应收款（查明原因） 管理费用 （无法查明原因）

项目	盈		亏	
	批准前	批准后	批准前	批准后
存货	待处理财产损溢	管理费用	待处理财产损溢	管理费用 (管理不善) 营业外支出 (自然灾害)

项目	盈		亏	
	批准前	批准后	批准前	批准后
固定资产	以前年度损益调整	留存收益	待处理财产损溢	营业外支出

对点练

例题 4-20 (多选题) 下列各项中,企业在财产清查中盘亏固定资产的会计处理正确的有()。

- A. 盘亏固定资产的账面价值通过“待处理财产损溢”科目核算
- B. 盘亏的固定资产应作为重要的前期差错
- C. 盘亏固定资产的账面价值通过“以前年度损益调整”科目核算
- D. 盘亏固定资产的净损失计入营业外支出

对点练

【答案】AD

【解析】选项 B，盈盘的固定资产应作为重要的前期差错；选项 C，盈盘固定资产的账面价值通过“待处理财产损溢”科目核算；企业在财产清查中盈盘固定资产的会计处理如下：

借：待处理财产损溢

累计折旧

贷：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

借：营业外支出

贷：待处理财产损溢

因此选项 AD 正确。

对点练

例题 4-21 (多选题) 下列各项中, 会导致企业固定资产账面价值减少的事项有 () 。

- A. 计提固定资产折旧
- B. 提前报废固定资产
- C. 盘亏固定资产
- D. 确认固定资产减值损失

对点练

【答案】ABCD

【解析】固定资产账面价值 = 账面原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备，选项 A 增加累计折旧，账面价值减少；选项 BC 账面原值减少，账面价值减少；选项 D 增加固定资产减值准备，账面价值减少。因此选项 ABCD 正确。



考点⑩ 固定资产减值



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。

会计处理如下：

借：资产减值损失——固定资产减值损失

贷：固定资产减值准备

划重点啦

1. 固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。
2. 可以转回的减值准备资产有：应收款项、存货等。

对点练

例题 4-22 (多选题) 下列各项中, 企业对固定资产会计处理表述正确的有 () 。

- A. 固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回
- B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
- C. 专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
- D. 盘亏的固定资产当月应计提折旧

对点练

【答案】ABD

【解析】选项 C 错误，专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入销售费用。

麻花来总结：

