知识点六 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。

(花钱)借	固定资产清理	贷(收钱)
账面价值转入		收回出售价款
清理费用		残料入库
		保险公司
		其他过失人的赔偿

(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) 结算清理费用等

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、残料价值和变价收入等

借：银行存款【价税合计】/原材料【残料入库】等

 贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

(4) 确认应收责任单位（或个人）赔偿损失

借：其他应收款

 贷：固定资产清理

(5) 结转清理净损益

业务情形		清理净损益的账务处理
1. 因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而 报废 清理产生的利得或损失应计入 营业外收支 （客观因素）	净损失	借： 营业外支出 ——非流动资产处置损失 [正常报废] ——非常损失[自然灾害] 贷：固定资产清理
	净收益	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应计入 资产处置损益 （主观因素）	净损失	借：资产处置损益（损失） 贷：固定资产清理
	净收益	借：固定资产清理 贷：资产处置损益（利得）

【单选题】某企业处置一台旧设备，原价为23万元，已计提折旧5万元。处置该设备开具的增值税专用发票上注明的价款为20万元，增值税税额为2.6万元，发生的清理费用为1.5万元，不考虑其他因素，该企业处置设备应确认的净收益为（ ）万元。

- A. -2.9
- B. 0.5
- C. 20
- D. 2

答案：B

解析：借：固定资产清理 180000
 累计折旧 50000
 贷：固定资产 230000
借：银行存款/应收账款 226000
 贷：固定资产清理 200000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 26000
借：固定资产清理 15000
 贷：银行存款 15000
借：固定资产清理 5000
 贷：资产处置损益 5000

【多选题】下列各项中，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

答案：CD

解析：选项 A 通过“待处理财产损益”科目进行核算；选项 B 通过“在建工程”科目进行核算。

知识点七 固定资产清查

企业应当定期或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。

在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应当填制固定资产盘盈盘亏报告表。

清查固定资产的损益，应当及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

（一）固定资产盘盈

1. 盘盈时：

借：固定资产（重置成本）
 贷：以前年度损益调整（前期差错）

2. 由于以前年度损益调整而增加的所得税费用

借：以前年度损益调整
 贷：应交税费——应交所得税

3. 将以前年度损益调整科目余额转入留存收益时：

借：以前年度损益调整
 贷：盈余公积
 利润分配——未分配利润

【判断题】企业固定资产盘盈利得应计入营业外收入。（）

答案：×

解析：企业在财产清查中盘盈的固定资产，在按管理权限报经批准处理前，应先通过“以前年度损益调整”科目核算。报经批准后，由于以前年度损益调整而增加的所得税费用，借记“以前年度损益调整”科目，贷记“应交税费——应交所得税”，将“以前年度损益调整”科目余额转入留存收益。

（二）固定资产盘亏

1. 盘亏固定资产时：

借：待处理财产损益
 累计折旧
 固定资产减值准备

		其他应收款（赔款） 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损益
固定 资 产	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 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润	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 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 借：其他应收款（赔款） 营业外支出——盘亏损失 贷：待处理财产损益

知识点八 固定资产减值

固定资产的真实价值有可能低于账面价值，在**期末必须**对固定资产减值损失进行确认。

固定资产在资产负债表日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

【提示】固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

【单选题】下列各项中，关于企业固定资产会计处理的表述正确的是（ ）。(2018)

- A. 盘盈的固定资产应计入营业外收入
- B. 已提足折旧仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- C. 固定资产发生的符合资本化条件的后续支出计入当期损益
- D. 已确定的固定资产减值损失在以后会计期间可以转回

答案：B

解析：选项 A 应作为前期会计差错进行更正，通过“以前年度损益调整”科目核算，选项 C 应计入固定资产成本，选项 D 已确定的固定资产减值损失在以后会计期间不可以转回。

【单选题】某企业 2017 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值为 200 万元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 10 万元，采用年限平均法计提折旧。2018 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象，经测试预计可收回金额为 150 万元。2018 年 12 月 31 日该设备账面价值应为（ ）万元。

- A. 150
- B. 160
- C. 180
- D. 182

答案：A

解析：确定减值之前固定资产的账面价值 = $200 - (200 - 10) / 10 = 181$ （万元），大于可收回金额 150 万元，因此固定资产发生了减值，减值以后固定资产应该按照可收回金额确认账面价值，因此 2018 年 12 月 31 日该设备账面价值应为 150 万元。

本节总结

固定资产概述

取得固定资产

外购成本 = 价、税、费（不可扣）

自营建造：工程物资、在建工程、固定资产

对固定资产计提折旧

应计折旧额=原价-预计净残值-固定资产减值准备

折旧方法：年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法

固定资产发生的后续支出

账面价值转入“在建工程”，加进减出，替换部分净损失计入“营业外支出”，改扩建期间不提折旧

处置固定资产

通过“固定资产清理”科目，借（花钱）贷（收钱）

主观因素处置：资产处置损益

客观因素处置：营业外收/支

固定资产清查

盘盈（重置成本）

盘亏（待处理财产损益——营业外支出）

固定资产减值

计提减值金额=账面价值-可收回金额

减值已经计提，不得转回