

第三节 固定资产的处置

知识点：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：

（一）该固定资产处于处置状态；

固定资产处置，包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

（二）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

知识点：固定资产处置的账务处理

固定资产一般处置均通过“**固定资产清理**”科目核算，但盘亏固定资产则通过“待处理财产损溢”科目核算。

会计分录：

1. 将固定资产的账面价值转入固定资产清理

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. 发生清理费用等支出

借：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

3. 残料变价收入（入库）及保险公司或责任人赔偿

借：银行存款

 原材料

 其他应收款

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

4. 出售或处置收入

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）

5. 处置结束将固定资产清理结转成零

（1）因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失

借：固定资产清理

 贷：资产处置损益

或相反会计分录

(2) 因已丧失使用功能、自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失

借：固定资产清理

贷：营业外收入

或

借：营业外支出

贷：固定资产清理

知识点：固定资产清查

盘盈：前期会计差错更正原则

借：固定资产[重置成本]

贷：以前年度损益调整

盘亏：

发生时：

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

批准处理后：

借：其他应收款[责任人或保险公司赔款]

营业外支出

贷：待处理财产损溢

本章小结



