



第三节 固定资产的处置

一、固定资产终止确认的条件

固定资产处置，包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资等。

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**；
- （二）该固定资产预期通过使用或处置**不能产生经济利益**。



第三节 固定资产的处置

二、固定资产处置的会计处理

固定资产处置一般通过“**固定资产清理**”科目进行核算。

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



第三节 固定资产的处置

2、发生的清理费用

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、出售收入

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）



第三节 固定资产的处置

4、保险赔偿和残料

借：其他应收款、原材料

贷：固定资产清理



第三节 固定资产的处置

5、清理净损益

(1) 因已丧失使用功能或因自然灾害等原因报废清理产生的利得或损失应计入营业外收支。

属于生产经营期间正常报废清理的净损失

借：营业外支出

贷：固定资产清理

属于自然灾害等非正常原因导致的净损失

借：营业外支出

贷：固定资产清理



第三节 固定资产的处置

如为净收益：

借：固定资产清理

贷：营业外收入



第三节 固定资产的处置

(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。

产生处置净损失的

借：资产处置损益

贷：固定资产清理

如为净收益

借：固定资产清理

贷：资产处置损益



第三节 固定资产的处置

【例-单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2024年8月31日以不含增值税的价格的100万元售出2018年购入的一台生产用机床，增值税销项税额为13万元，该机床原价为200万元（不含增值税），已计提折旧120万元，已计提减值准备30万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的损益为（ ）万元。

- A. 3
- B. 20
- C. 33
- D. 50



第三节 固定资产的处置

答案：D

解析：处置固定资产损益=100-（200-120-30）=50（万元）。



第三节 固定资产的处置

【例-多选题】下列各项中，影响固定资产处置损益的有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产清理费用
- C. 固定资产处置收入
- D. 固定资产减值准备



第三节 固定资产的处置

答案：ABCD

解析：影响固定资产处置损益的有固定资产的账面价值、处置取得的价款以及处置时的相关税费，而AD影响处置时固定资产的账面价值，B是处置清理费用，C对应处置取得的价款，因此ABCD都影响处置损益。



第三节 固定资产的处置

【例-计算分析题】甲公司系增值税一般纳税人，2017年至2020年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2017年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为650万元。

资料二：2017年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为50万元，采用年数总和法按年计提折旧。



第三节 固定资产的处置

资料三：2019年12月31日，该设备出现减值迹象。预计未来现金流量的现值为1500万元，公允价值减去处置费用后的净额为1800万元，甲公司对设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计其剩余使用年限仍为3年，净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。



第三节 固定资产的处置

资料四：2020年12月31日，甲公司售出该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为113万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元（不考虑清理费用增值税）。

假定不考虑其他因素。



第三节 固定资产的处置

【要求】

(1) 编制甲公司2017年12月5日购入该设备的会计分录。

答案：

借：固定资产

5000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 650

贷：银行存款

5650



第三节 固定资产的处置

(2) 分别计算甲公司2018年度和2019年度对该设备应计提的折旧金额。

答案：

甲公司2018年应计提的折旧 = $(5000 - 50) \times 5/15 = 1650$
(万元)；

甲公司2019年应计提的折旧 = $(5000 - 50) \times 4/15 = 1320$
(万元)。



第三节 固定资产的处置

(3) 计算甲公司2019年12月31日对该设备计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。

答案：

2019年12月31日，固定资产的账面价值 $=5000-1650-1320=2030$ （万元），可收回金额为未来现金流量的现值1500万元和公允价值减去处置费用后的净额1800万元中的较高者，所以是1800万元，因此计提的减值准备 $=2030-1800=230$ （万元），分录为：

借：资产减值损失	230
贷：固定资产减值准备	230



第三节 固定资产的处置

(4) 计算甲公司2020年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。

答案：

2020年，固定资产应计提的折旧 = $(1800 - 30) \times 3/6 = 885$ (万元)

借：制造费用	885
贷：累计折旧	885



第三节 固定资产的处置

(5) 编制甲公司2020年12月31日处置该设备的会计分录。

答案：

借：固定资产清理	915	
累计折旧		3855
固定资产减值准备	230	
贷：固定资产		5000
借：固定资产清理	2	
贷：银行存款		2



第三节 固定资产的处置

借：银行存款

1013

贷：固定资产清理

900

应交税费——应交增值税（销项税额）

113

借：资产处置损益（ $900-915-2=-17$ ） 17

贷：固定资产清理

17

谢谢 观看

THANK YOU