

### 第三节 固定资产

#### 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

#### 经典例题

**【判断题】**企业在财产清查中盘盈的固定资产，应作为重要的前期差错进行会计处理。（ ）（2025年）

答案：√

解析：本题表述正确。

##### （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

贷：固定资产

###### 2. 转出不可抵扣的进项税额时：

借：待处理财产损益

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

###### 3. 报经批准转销时

借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款）营业外支出——盘亏损失

贷：待处理财产损益

**【例4-34】**乙公司为增值税一般纳税人，2025年12月31日进行财产清查时，发现短缺一台笔记本电脑，原价为10000元，已计提折旧7000元，购入时增值税税额为1300元。

该笔记本电脑因盘亏，其购入时的增值税进项税额中不可从销项税额中抵扣的金额=（10000-7000）  
x 13%=390（元）

（1）盘亏固定资产时：

借：待处理财产损益3000

累计折旧7000

贷：固定资产10000

（2）转出不可抵扣的进项税额时：

借：待处理财产损益390

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）390

（3）报经批准转销时：

借：营业外支出——盘亏损失3390

贷：待处理财产损益3390

**【单选题】**按管理权限经批准后计入营业外支出的是（ ）。

（2018年）

- A. 因管理不善造成的原材料盘亏
- B. 固定资产盘亏净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 由过失人赔付的库存商品毁损

**答案：** B

**解析：** 选项A计入管理费用；选项B计入营业外支出；选项C计入管理费用；选项D计入其他应收款。

**【单选题】**下列各项中，企业应通过“待处理财产损益”科目核算的业务是（ ）。（2025年）

- 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

**答案：** D

**解析：** 选项A：

结转固定资产账面价值：

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产结转清理净损益：

借：营业外支出

贷：固定资产清理

选项B：

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备选项C:

盘盈时:

借：固定资产

贷：以前年度损益调整结转为留存收益时:

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

利润分配—未分配利润

选项D:

盘亏时:

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

转出不可抵扣的进项税额时:

借：待处理财产损溢

贷：应交税费——应交增值税(进项税额转出)

报经批准时:

借：营业外支出其他应收款

贷：待处理财产损溢

**【总结】**

	盘盈（现金称“溢余”）	盘亏（现金称“短缺”）
库存 现金	借：库存现金 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：其他应付款 营业外收入（不明原因）	借：待处理财产损溢贷：库存现金 借：其他应收款 管理费用（不明原因） 贷：待处理财产损溢

**【总结】**

	盘盈	盘亏
--	----	----

存货	借：原材料等 贷：待处理财产损益 借：待处理财产损益 贷：管理费用	借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 借：原材料（残料） 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
----	--	---

**【总结】**

	盘盈	盘亏
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