



Lecture 6

第六讲

固定资产

Fixed Assets

学习目标

- 理解固定资产的**概念和分类**
- 了解固定资产的**初始计量**和**后续计量**包含的内容
- 能够对固定资产进行核算并进行相关账务处理
 - 固定资产增加（外购、安装）
 - 固定资产**折旧**
 - 固定资产减值
 - 固定资产**处理**
- 理解固定资产清查的概念，对**清查结果**进行相关会计记录



本讲主要内容： Main Contents

固定资产的概念和分类

固定资产的确认和计量

固定资产的核算

固定资产清查

固定资产概念

- 固定资产：一般认为，固定资产是指使用年限较长、单位价值较高、并在使用过程中保持原有物质形态的资产



- 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有
- 使用寿命超过一个会计年度
- 固定资产具有实物形态，其实物形态在企业使用过程中随时间推移而逐渐陈旧

固定资产分类

按经济用途划分



生产经营用固定资产

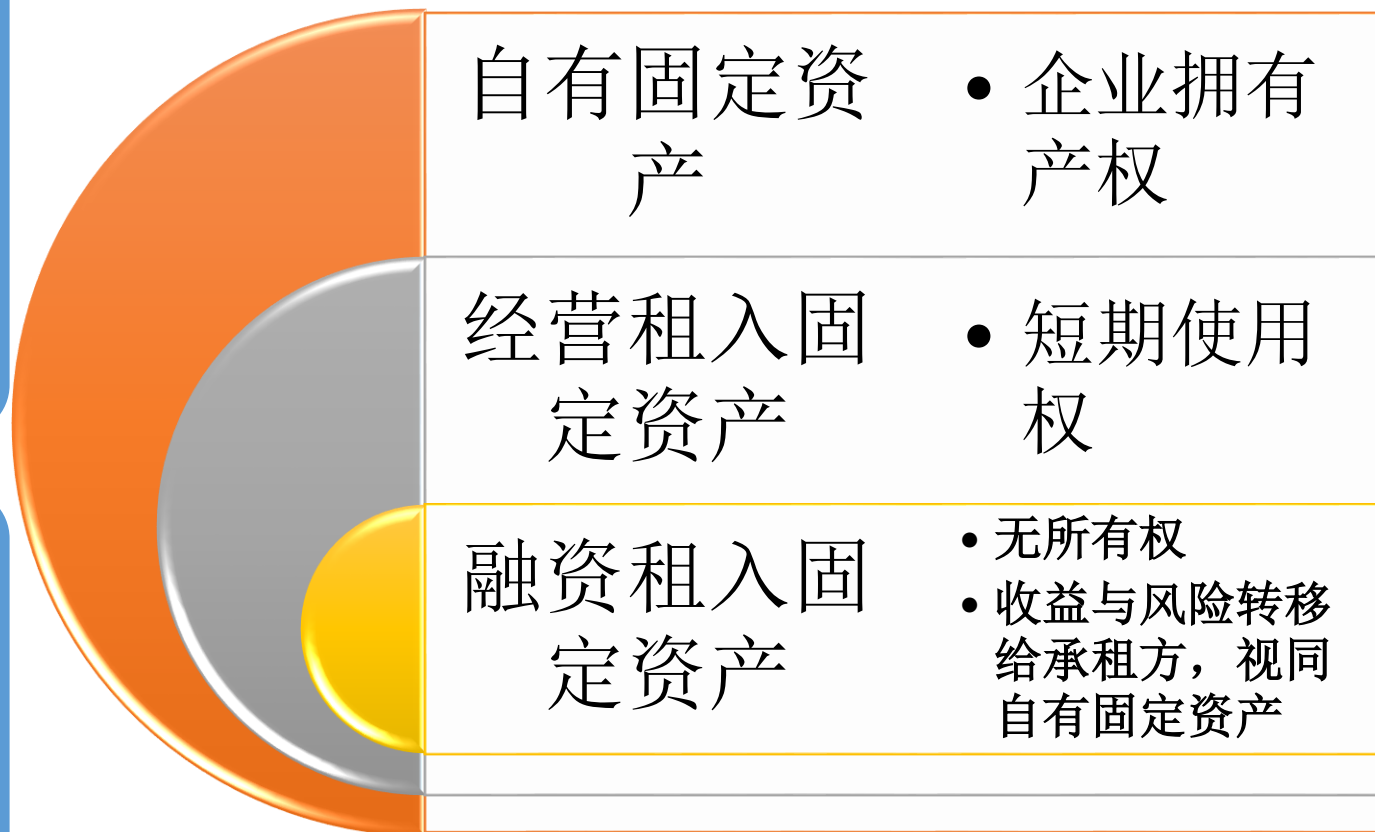
- 房屋及建筑物
- 机器设备、运输设备
- 工具仪器、生产用具、管理用具等



非生产经营用固定资产

- 食堂、职工住宅
- 托儿所、医务室等生活福利部门

按所有权划分



固定资产分类

按使用情况划分

使用中固定资产

- 处于使用状态
- 租出的固定资产
- 因季节性或大修理暂停使用的固定资产

未使用固定资产

- 新购置尚未使用
- 需要安装调试才能使用
- 因扩建而停用

出租用固定资产

- 融资租赁方式租出的固定资产

不需用的固定资产

固定资产分类

按来源划分

外购固定资
产

自行建设固
定资产

投资者投入
固定资产

融资租入固
定资产

改建和扩建
新增固定资
产

接受捐赠固
定资产

盘盈固定资
产

固定资产分类

按是否需要安装划分

需要安装固定资产

- 企业购入固定资产后**需要经过一定的安装程序**才能达到预定可使用状态
- 机床、车床
- 未到达预定可使用状态：在建工程

不需要安装的固定资产

- 企业购入固定资产后不需要经过安装就能到达预定可使用状态
- 运输汽车、客车、轿车等
- 直接可以确认为固定资产



本讲主要内容： Main Contents

固定资产的概念和分类

固定资产的确认和计量

固定资产的核算

固定资产清查

固定资产的确认和计量

- 固定资产的确认：

- ✓ 初始确认

- 该固定资产包含的**经济利益**很**可能**流入企业
- 该固定资产的**成本**能够**可靠**计量

- ✓ 后续确认（再次确认）

- 扩建、改建、折旧、出售、出租、捐赠、达到使用寿命
- 对固定资产的**规模和成本**重新加以确认

固定资产的确认和计量

- 固定资产的计量：

- ✓ 初始计量：对企业采取不同方式获得的固定资产成本的确定

外购固定资
产

自行建造固
定资产

投资者投入
固定资产

企业合并取
得固定资产

融资租赁取
得固定资产

- ✓ 后续计量：

固定资产
折旧计提

固定资产
减值损失

固定资产
后续支出

固定资产的初始计量

- 外购固定资产成本的计量：
 - ✓ **购买价款、相关税费**、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的**运输费、装卸费、安装费**和专业人员**服务费**等
- 自行建造固定资产成本的计量：
 - ✓ 建造该项资产达到预定可使用状态前发生的**必要支出**
 - ✓ 建造过程中的物资成本、人工成本、相关税费、**应予资本化的借款费用**以及**应分摊的间接费用**

固定资产的初始计量

- 投资者投入固定资产成本的计量：
 - ✓ 合同或协议约定的价值加上应付税费
- 企业合并取得的固定资产成本的计量
- 融资租赁取得固定资产成本的计量：
 - ✓ 融资租赁：实质上**转移**了与**资产所有权有关的全部风险**和**报酬**的租赁



固定资产的后续计量

- 固定资产折旧的计提：

- ✓ 在固定资产使用寿命内，按照规定的方法对**应计折旧额**进行的系统分摊

《企业会计准则》：企业应当在会计期末时按照固定资产的实际使用情况等计算当期应分摊的**固定资产折旧额**，并计入**当期成本或费用**

- 固定资产减值损失的确定：

- ✓ 固定资产的**可收回金额**低于其**账面价值**的情况

《企业会计准则》：企业应当在会计期末时，采用一定的方法判断包括固定资产在内的所有资产是否存在可能发生减值的迹象，固定资产由于减值发生的损失称为**资产减值损失**

固定资产的后续计量

- 固定资产后续支出的计量：

- ✓ 后续支出：固定资产在使用过程中发生的**更新改造支出**和**修理费用**等

- ✓ 会计处理：

- 符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值予以扣除
- 不符合固定资产确认条件的当记入当期损益

固定资产的计量属性

历史成本

- 资产按照**购置时支付**的现金或现金等价物的金额进行计量

重置成本

- 固定资产按照**现在购买相同或者相似资产**所需支付的现金或现金等价物的金额计量

可变现净值

- 按照其正常**对外销售所能收到**的现金或者现金等价物的金额扣减资产至完工时估计要**发生的成本、估计得销售费用以及相关税费**后的金额计量

现值

- 固定资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的**未来净现金流入量的折现金额**计量

公允价值

- 按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，**出售**该资产所能收到的价格计量



本讲主要内容： Main Contents

固定资产的概念和分类

固定资产的确认和计量

固定资产的核算

固定资产的清查

固定资产的核算

固定资
产的增
加

固定资
产折旧
的计提

固定资
产减值
准备

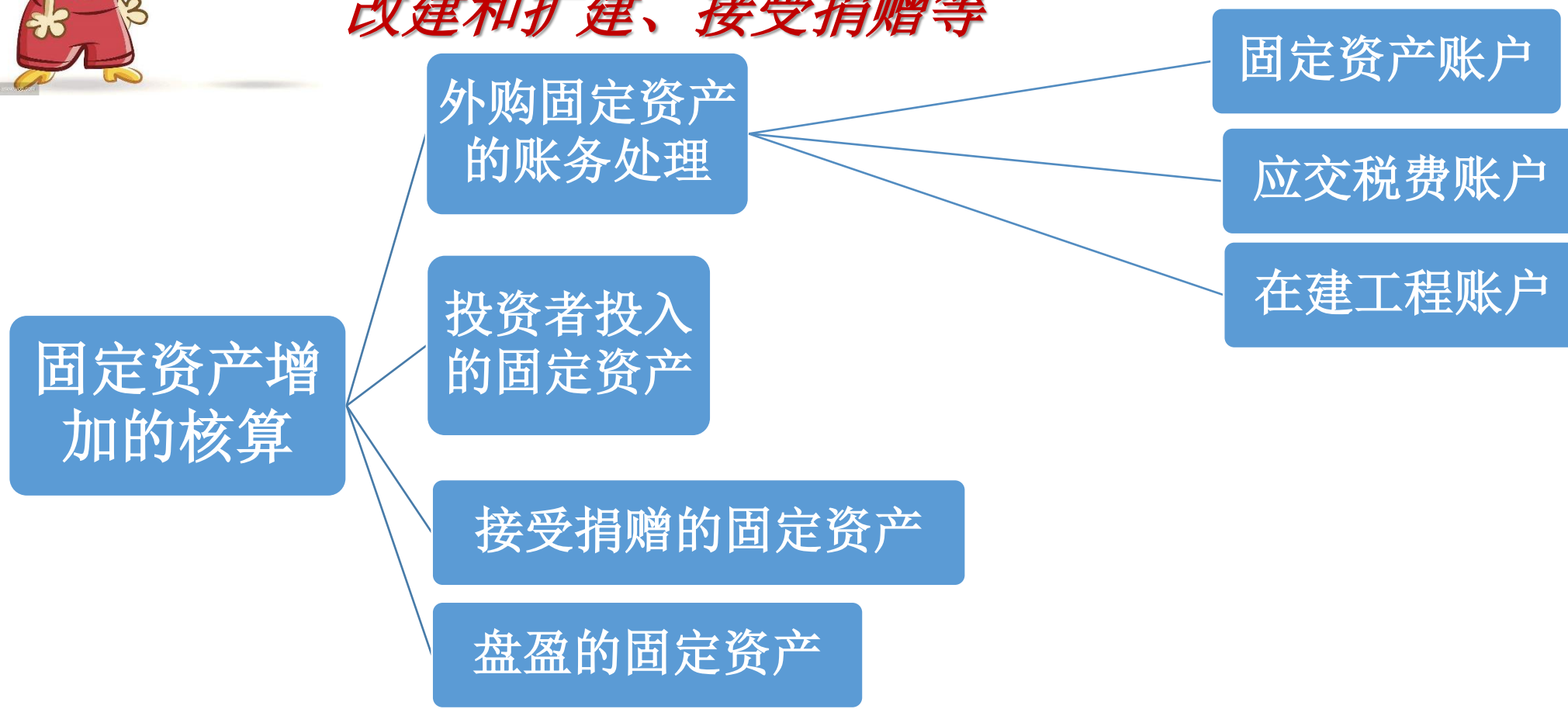
固定资
产的处理

固定资产增加的核算



回忆：企业固定资产增加的渠道有哪些？

外部购入、自行建造、投资者投入、融资租入、盘盈、改建和扩建、接受捐赠等



外购固定资产的处理

- 外购固定资产的成本：
 - ✓ 买价、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安置费和专业人员服务费等
- 开设“固定资产”账户：
 - ✓ 本帐户核算所持有的固定资产的原价
 - ✓ 本帐户借方登记企业取得固定资产的原价，对方账户根据支付情况在贷方进行相应登记（银行存款、应付账款）
 - ✓ 贷方登记因各种原因减少的固定资产的原价
 - ✓ 本帐户期末余额在借方，反映现有固定资产的价格

外购固定资产的处理

- 应交税费账户：

- ✓ **负债**类账户

- ✓ 本帐户主要核算应从**销项税额**中扣除的**进项税额**

- **销项税额**登记在**贷方**

- **进项税额**登记在**借方**

- ✓ 进项税额=买价 x 税率（17%）

- ✓ 进项税额=运输费用金额 x 税率（11%）

外购固定资产的处理

例1-1：东方公司购入不需要安装的生产用设备1台，买价30000元，销售方开具的增值税专用发票上注明增值税额5100元，发生运输费900元。以上款项全部用银行存款支付。假设运输费涉及的增值税不予考虑。编制会计分录为：

东方公司购买设备，交付的增值税为**进项税额**，登记在应交税费**借方**

借（Dr）：固定资产

买价+运输费

30900

应交税费 — 应交增值税（进项税额）

5100

贷（Cr）：银行存款

36000

外购固定资产的处理

例1-2：东方公司从国外进口不需要安装的专用设备一套，以人民币结算。专用发票价格为6800000元，海关完税凭证上注明关税340000元，增值税额1156000元。货款和税款已经用支票付清。

固定资产成本为买价加上关税： $6800000+340000=7140000$ 元

借：固定资产	7140000
应交税费—应交增值税（进项税额）	1156000
贷：银行存款	8296000

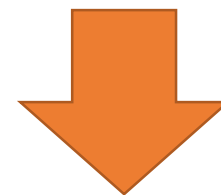


若购入的设备需要调试和安装，如何进行记录呢？

需要安装的固定资产的处理

- 在建工程账户：
 - ✓ 企业基建、更新改造等在建工程发生的支出
 - ✓ **建筑工程**：工程用物资成本、人工成本、相关税费、应予资本化的借款费用、应分摊的间接费用等
 - ✓ **安装工程**：发生的各种安装费用
 - ✓ **在安装设备**：需要安装的设备购买成本

发生时记入本帐户借方



完工时结转入“固定资产”借方



期末余额为借方余额，反映在建工程的实际成本

需要安装的固定资产的处理

例2-1：某企业以长期借款购入**需要安装**的生产设备一套，买价400000元，安装调试过程中消耗各种材料5245元，支付工人工资3000元，完工交付使用前发生利息费用1755元。用支票支付增值税68000元，运输费用4000元，装卸费1000元；编制会计分录如下：

购入设备

借： 在建工程	400000
贷： 长期借款	400000

支付增值税、运费、装卸费等

借： 应交税费——应交增值税（进项税额）	68000
在建工程	5000
贷： 银行存款	73000

需要安装的固定资产的处理

安装过程发生材料、工资和借款利息

借： 在建工程	10000
贷： 原材料	5245
应付职工薪酬	3000
长期借款	1755

安装调试结束，结转固定资产成本

固定资产成本=在建工程=400000+10000+5000

借： 固定资产	415000
贷： 在建工程	415000

投资、捐赠固定资产的处理

- 企业收到投资人投入的房屋、设备等固定资产
 - ✓ 借记固定资产
 - ✓ 贷记实收资本
- 企业接受捐赠的固定资产
 - ✓ 借记固定资产
 - ✓ 贷记营业外收入

盘盈的固定资产的处理

- 盘盈的固定资产：确定盘盈固定资产的**原值**、**累计折旧**和**固**

定资产净值

- ✓ 固定资产原值：记入固定资产借方
- ✓ 累计折旧：记入累计折旧贷方
- ✓ 固定资产净值（两者差额）：记入以前年度损益调整

固定资产折旧的计提

- 折旧的概念：在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行的系统性分摊
 - ✓ **计提折旧**：对折旧额进行计算并按固定资产的经济用途记入有关成本或费用的过程称作计提折旧
 - ✓ **折旧额**：被分摊计入企业成本或费用的那部分固定资产价值损耗
- 折旧核算的目的：通过核算各会计期间的折旧费用来确定损益

固定资产折旧的计提

● 影响固定资产计提折旧的因素：

- ✓ **固定资产的原价**：原始价值，即固定资产取得时的实际成本，是计算固定资产折旧的基数。
- ✓ **固定资产的预计残值**：固定资产被处置时的残值收入
- ✓ **固定资产的清理费用**：固定资产在清理、处置过程中发生的人工、拆卸、整理、搬运等费用

应提折旧总额=固定资产原价—估计残值收入+清理费用

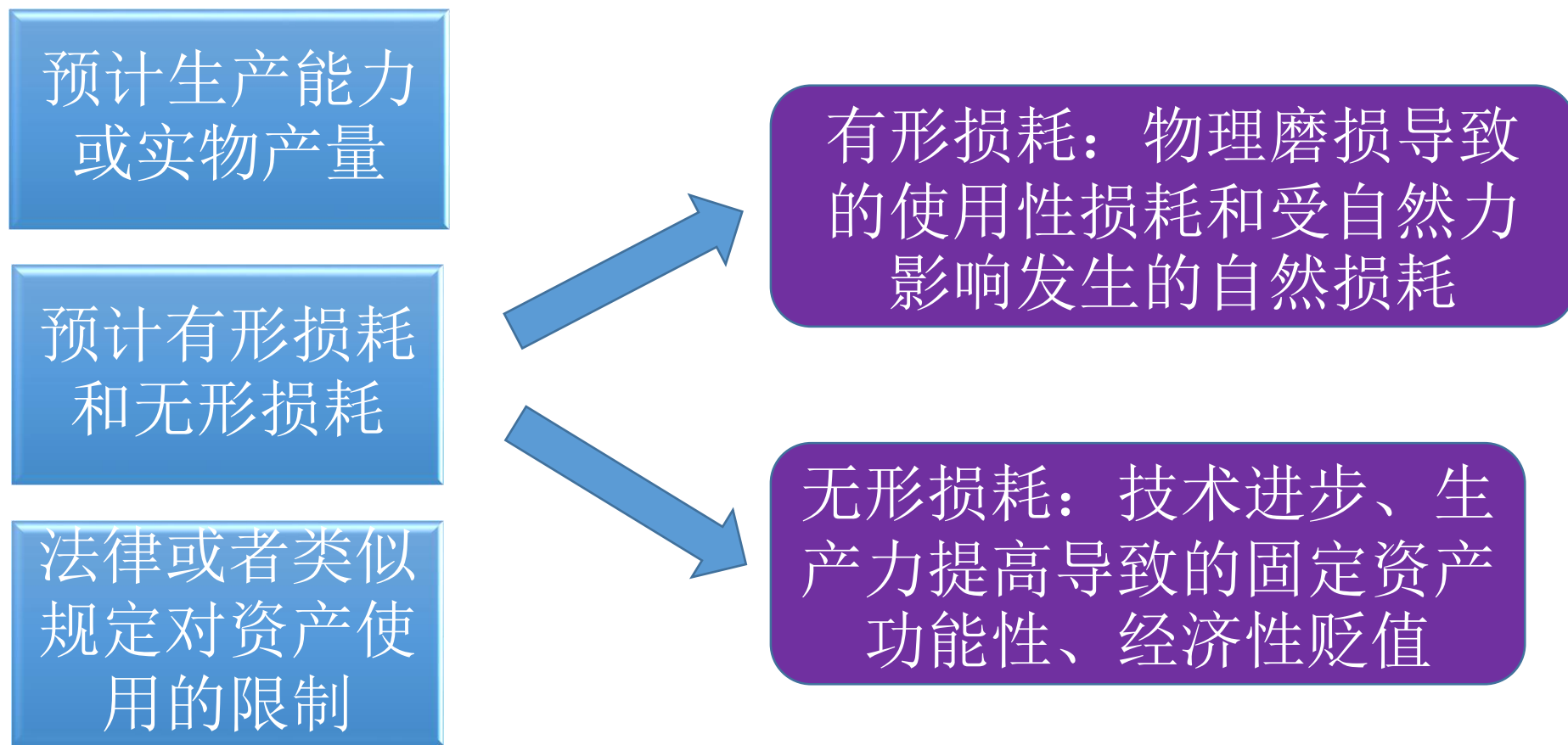
应提折旧总额=固定资产原价—**净残值**

净残值=估计残值收入—清理费用

固定资产折旧的计提

● 影响固定资产计提折旧的因素：

- ✓ **固定资产的预计使用年限（折旧年限）**：企业使用固定资产的预计期间，或者该项固定资产所能生产产品或提供劳务的数量



固定资产折旧的计提

折旧计
算方法

```
graph TD; A[折旧计算方法] --> B[平均折旧法]; A --> C[加速折旧法]; B --> D[直线法]; B --> E[工作量法]; C --> F[年数总和法]; C --> G[余额递减法];
```

平均折
旧法

加速折
旧法

直线法

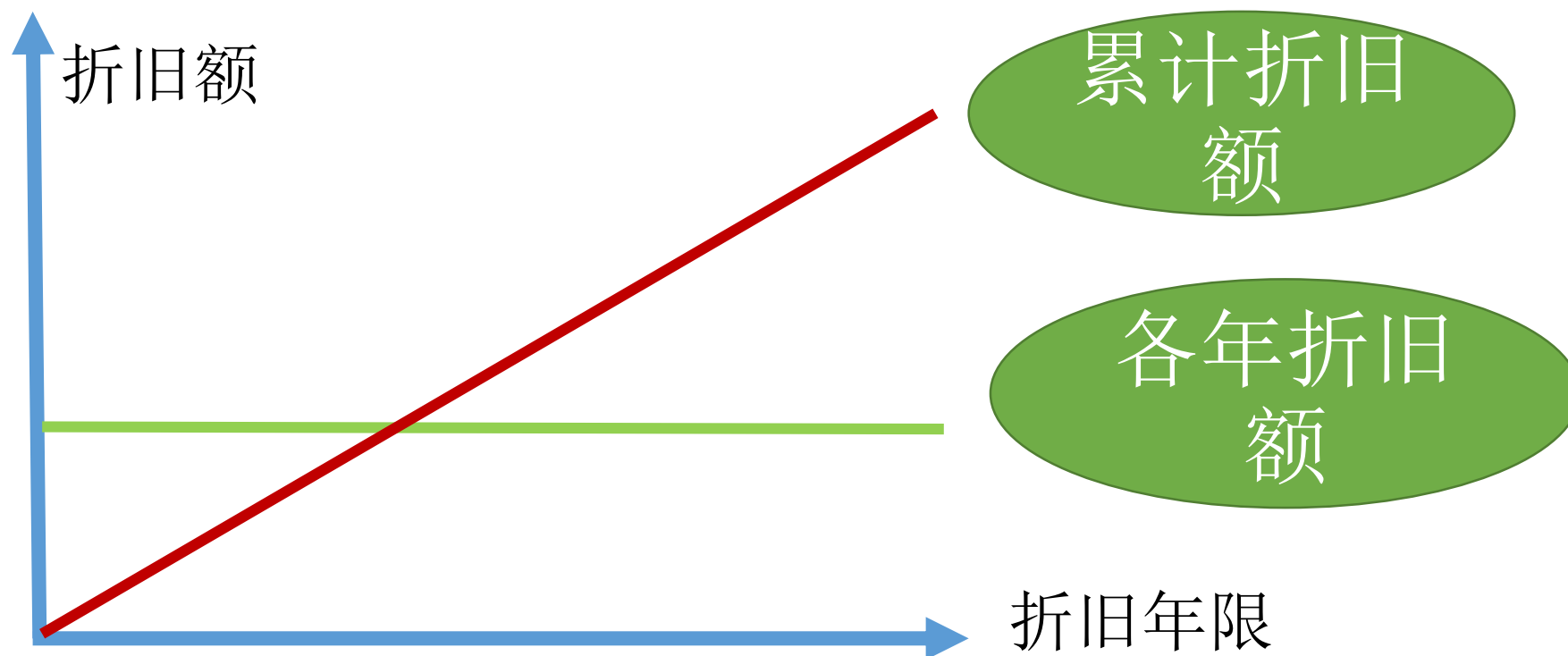
工作量
法

年数总
和法

余额递
减法

平均折旧法—直线法

- 直线法：以固定资产的预计使用年限为分摊标准，将固定资产的应计折旧额（原始价值与净残值差额）均衡地分摊到各使用年度
 - ✓ 每期折旧额均相等
 - ✓ 不受固定资产使用频率或产品生产数量（提供劳务数量）影响



平均折旧法—直线法

- 折旧额的计算：

- ✓ 固定资产年折旧额 = $\frac{\text{固定资产原价} - \text{净残值}}{\text{预计使用年限}}$

- ✓ 固定资产月折旧额 = 固定资产年折旧额 \div 12

- 折旧率的计算：

- ✓ 固定资产年折旧率 = $\frac{\text{固定资产年折旧额}}{\text{固定资产原价}} \times 100\%$

- ✓ 固定资产月折旧率 = 固定资产年折旧率 \div 12

固定资产年（月）折旧额 = 固定资产原价 \times 年（月）折旧率

平均折旧法—直线法

例3：某项固定资产原价100000元，预计净残值5000元，预计使用年限为10年，求这台固定资产的年（月）折旧率和年（月）折旧额）

$$✓ \text{ 年折旧额} = \frac{\text{固定资产原价} - \text{净残值}}{\text{预计使用年限}} = \frac{100000 - 5000}{10} = 9500 \text{ 元}$$

$$✓ \text{ 月折旧额} = \text{固定资产年折旧额} \div 12 = 791.67 \text{ 元}$$

$$✓ \text{ 年折旧率} = \frac{\text{固定资产年折旧额}}{\text{固定资产原价}} \times 100\% = \frac{9500}{100000} \times 100\% = 9.5\%$$

$$✓ \text{ 月折旧率} = \text{固定资产年折旧率} \div 12 = 0.79\%$$

平均折旧法—直线法



可见，使用直线法计算的各年、各月折旧额、折旧率都是相等的，容易理解，便于操作，那么这种运用平均思想的方法有什么缺点呢？

直线法通常认为每个会计期间固定资产的使用和损耗情况都一样，因此每个会计期间都计提相等的折旧额计入当期成本或费用，忽略了固定资产的**实际使用状况**

平均折旧法—工作量法

- 工作量法：按照固定资产所完成的工作量计算应计折旧的方法

- ✓ 依据企业的经营情况或设备的使用状况计算折旧

- ✓ 折旧与固定资产的 **使用程度** 成正比

- 工作量标准：

- ✓ **工作时数**

- 每小时折旧额 = $\frac{\text{固定资产原价} - \text{净残值}}{\text{固定资产预计工作总时数}}$

- 年（月）折旧额 = 固定资产本年（月）工作时数 × 每小时折旧额

- ✓ **产量**

- 单位产量折旧额 = $\frac{\text{固定资产原价} - \text{净残值}}{\text{固定资产预计总产量}}$

- 年（月）折旧额 = 固定资产本年（月）实际生产量 × 单位产量折旧额

平均折旧法—工作量法

例4：星海公司的一台机器设备按工作时数计提折旧。该设备原价为150000元，预计残值为6000元，预计清理费用为1500元。预计可工作10000小时，该设备投入使用后第一年的时数为3000小时。各月使用时数分别为：一月220小时，二月280小时，三月340小时，四至十二月各月使用数均为240小时，计算第一年各月折旧额。

$$\text{每小时折旧额} = \frac{\text{固定资产原价} - \text{净残值}}{\text{固定资产预计工作总时数}} = \frac{150000 - (6000 - 1500)}{10000} = 14.55$$

✓ 1月：220 × 14.55 = 3201元

✓ 2月：280 × 14.55 = 4074元

✓ 3月：340 × 14.55 = 4947元

✓ 4-12月各月：240 × 14.55 = 3492元



46350

加速折旧法

- 加速折旧法（递减折旧法）：固定资产是用早期多提折旧，后期则少提折旧，相对加快折旧的速度，使固定资产的成本在有效使用年限中加快得到补偿的一种方法
- 理论依据：
 - ✓ 固定资产前期的工作效率较后期高，为企业实现收入做出的贡献较后期大
 - ✓ 固定资产在使用年限后期需要较多的维修支出，可以抵消一定程度的有形磨损
- 年数总和法与余额抵减法

年数总和法

- 将固定资产的原价减去残值后的净额乘以一个逐年递减的分数

- ✓ 分子代表固定资产尚可使用的年数

尚可使用年数指从计提折旧的会计期间算起至固定资产达到预计使用寿命期限之间的时间

- ✓ 分母代表固定资产使用期间各年年初尚可使用年数的总和

固定资产预计使用寿命逐年数字之和

- 年折旧额 =
$$\frac{(\text{固定资产原价} - \text{净残值}) \times (n - m + 1)}{n(n+1)/2}$$

年数总和法

例5-1：某企业一台设备的原价为40000元，预计净残值为1000元，预计使用年限为5年，用年数总和法计算每年的折旧额

✓ 第一年： $\frac{(40000-1000) \times (5-1+1)}{(1+5) \times 5 \div 2} = 13000$ 元

✓ 第二年： $\frac{(40000-1000) \times (5-2+1)}{(1+5) \times 5 \div 2} = 10400$ 元

✓ 第三年： $\frac{(40000-1000) \times (5-3+1)}{(1+5) \times 5 \div 2} = 7800$ 元

✓ 第四年： $\frac{(40000-1000) \times (5-4+1)}{(1+5) \times 5 \div 2} = 5200$ 元

✓ 第五年： $\frac{(40000-1000) \times (5-5+1)}{(1+5) \times 5 \div 2} = 2600$ 元

年数总和法

年份	应计折旧 总额	年数总 和	尚可 使用 年数	折旧率	折旧额	累计折 旧	期末账 面净值
	原价-净 残值	$(1+5) \times 5 \div 2$		尚可使用 年数/年数 总和	应计折旧 总额x折 旧率		原价-累 计折旧
1	39000	15	5	5/15	13000	13000	27000
2	39000	15	4	4/15	10400	23400	16600
3	39000	15	3	3/15	7800	31200	8800
4	39000	15	2	2/15	5200	36400	3600
5	39000	15	1	1/15	2600	39000	1000

余额递减法

- 余额递减法：不考虑固定资产残值，用一个固定的折旧率乘以固定资产逐年递减的账面余额（账面净值）
 - ✓ 年折旧额=年初固定资产账面余额 x 固定折旧率
- 实务中应用的折旧率通常为直线折旧率的两倍，因而余额递减法又称为双倍余额递减法
 - ✓ 年折旧额=年初固定资产账面余额 x 双倍直线折旧率
 - ✓ 双倍直线折旧率= $\frac{2}{\text{预计使用年限}}$ x 100%
- 当满足下一条件时，转换为直线法计提折旧：
 - ✓ $\frac{\text{固定资产剩余价值}-\text{净残值}}{\text{剩余使用年限}} > \text{该年双倍余额递减计算的折旧额}$

余额递减法

例5-2：某企业一台设备的原价为40000元，预计净残值为1000元，预计使用年限为5年，用余额递减法计算每年的折旧额

✓ 双倍直线折旧率 = $\frac{2}{\text{预计使用年限}} \times 100\% = 40\%$

年份	期初账面价值	折旧率	折旧额	累计折旧额	期末账面价值
	上年期末账面价值		期初账面价值 x 折旧率		期初账面价值- 本年折旧额
1	40000	40%	16000	16000	24000
2	24000	40%	9600	25600	14400
3	14400	40%	5760	31360	8640
4	8640	20%	3820	35180	4820
5	4820	20%	3820	39000	1000

固定资产折旧率的分类

- 某类固定资产年（月）分类折旧率：

- ✓
$$\frac{\sum \text{某类各项固定资产年（月）折旧额}}{\sum \text{某类各项固定资产原价}}$$

- 企业固定资产综合折旧率：

- ✓
$$\frac{\sum \text{各项固定资产原价} \times \text{折旧率}}{\sum \text{各项固定资产原价}}$$

固定资产折旧计提的记录

- 设置“累计折旧”账户

- ✓ 本帐户核算企业对固定资产的累计折旧
- ✓ 计提的折旧记入本帐户贷方，借方登记其他相应账户
 - 生产车间—制造费用借方
 - 管理部门—管理费用借方
 - 自行建造/安装固定资产—在建工程借方
 - 租出固定资产—其他业务成本借方
 - 本帐户期末余额在贷方，表示企业固定资产的累计折旧额

固定资产减值损失的核算

- 固定资产减值：由于损坏、技术陈旧或经济原因，固定资产的可收回金额低于其账面价值
- 判断固定资产是否发生减值：
 - ✓ 固定资产市价大幅度下跌，跌幅大大高于因时间推移或正常使用预计的下跌，且在近期内不可恢复
 - ✓ 企业所处经营环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，对企业产生负面影响
 - ✓ 同期市场利率等大幅度提高，进而影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低
 - ✓ 固定资产陈旧过时或者发生实体损坏
 - ✓ 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经济业务、提前处置资产等情形，给企业带来负面影响
 - ✓ 其他有可能表明资产已经发生减值的情况

固定资产减值损失的核算

- “固定资产减值损失账户”

- ✓ 本帐户核算企业根据资产减值等准则计提的包括固定资产在内的各项资产减值准备所形成的损失
- ✓ 应减记的金额记入本帐户借方，同时记入“固定资产减值准备”帐户的贷方
- ✓ 期末将本帐户发生额向“本年利润”进行结转，记入本帐户贷方，结转后本帐户应无余额

固定资产减值损失的核算

- “固定资产减值准备”账户：
 - ✓ 本帐户核算企业固定资产发生减值时计提的减值准备
 - ✓ 确定固定资产发生减值的，应减记的金额记入“资产减值损失”借方，同时计入本帐户的贷方
 - ✓ 处置固定资产时对已计提的固定资产减值准备进行结转，记入本帐户的借方
 - ✓ 本帐户期末余额为贷方，反映企业已计提尚未结转的固定资产减值准备

固定资产减值损失的核算

例6：泰兴公司年末的固定资产清查中发现，账面价值为925000元的专用设备的现行市价为780000元，根据会计准则的要求，提取固定资产减值准备

形成的减值损失： $925000-780000=145000$

借：资产减值损失—计提的固定资产减值准备 145000

贷：固定资产减值准备 145000

练习：文星公司某一设备发生减值，其账面价值为100000元，经计算其可收回金额为90000元，按照会计准则的要求提取减值准备

固定资产处理的核算

- 固定资产处理意味着固定资产在企业中不复存在，应将原来已确认的固定资产从账面中处理掉
- 《企业会计准则—固定资产》：满足下列条件之一，应当进行终止确认
 - ✓ 该固定资产处于处置状态
 - ✓ 该固定资产预期通过使用或处置不能产生未来的经济利益

对外投资转
出固定资产

固定资产的
报废清理

对外投资转出固定资产

- 以该资产的公允价值作为投资成本
 - ✓ 评估固定资产的公允价值：借记“长期股权投资”
 - ✓ 对于已计提的折旧：借记“累计折旧”
 - ✓ 固定资产的账面价值（原价）：贷记“固定资产”
 - ✓ 评估确认的公允价值与账面价值的差额：记入当期损益
 - 公允价值>账面价值：营业外收入
 - 公允价值<账面价值：营业外支出

对外投资转出固定资产

例7：某企业与其他企业联营，将一栋办公楼作价投资。该办公楼原价

固定资产贷方

从累计折旧借方转销

800000元，已计提折旧100000元，经评估确认按照其现行公允价值1000000

元作为对外投资额，有关会计分录编制如下：

长期股权投资

公允价值>原账面价值



营业外收入

借：长期股权投资

1000000

 累计折旧

100000

贷：固定资产

800000

 营业外收入

300000

固定资产的报废清理

- 企业出售、报废或转让固定资产，一般通过“固定资产清理”账户进行。处置固定资产的收入扣除账面价值和相关税费后的金额记入当期损益

借方	固定资产清理	贷方
转入清理的固定资产净值		出售固定资产的收入和残料的收入
支付的清理费用		转出清理的净损失
转出清理的净收益		

固定资产的报废清理

固定资产转入清理

转入待清理的固定资产净值

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

发生清理费用

发生的清理费用和其他费用

借：固定资产清理

 贷：银行存款

固定资产的报废清理

出售收入和残料等的处理

借：银行存款

原材料

贷：固定资产清理

出售获得收入对该账户进行冲减

保险赔偿的处理

借：银行存款

其他应收款

贷：固定资产清理

获得收入对该账户进行冲减

固定资产的报废清理

清理损益的处理

发生收益

借：固定资产清理

贷：营业外收入—处置非流动资产利得

发生损失

借：营业外支出—处置非流动资产损失

贷：固定资产清理

“固定资产清理账户”的期末余额反映企业尚未清理完毕的固定资产的价值以及尚未处理的清理净损益

固定资产的报废清理

例8：某企业2005年1月1日购置一套生产线，价值为50000元，当时预计使用年限为10年，净残值为2000元。2012年5月8日因发生火灾而提前报废，将部分残料出售，获得残料收入4300元，另有部分残料作价900元入库，并发生了清理费用500元。企业向保险公司申请赔款8000元，向事故有关责任人收取罚款700元，企业采用直线法计提折旧。对以上业务记录。

计提5月份折旧

$$(50000-2000) \div 12=400\text{元}$$

借：制造费用

400

贷：累计折旧

400

固定资产的报废清理

对该固定资产进行清理

- 至报废时止，该固定资产的累计折旧额和净值为：
 - ✓ 累计折旧额： $400 \times (12 \times 7 + 4) = 35200$ 元
 - ✓ 报废时固定资产的净值： $50000 - 35200 = 14800$ 元
- 注销该固定资产的原价和累计折旧

借：固定资产清理	14800
累计折旧	35200
贷：固定资产	50000

固定资产的报废清理

对该固定资产进行清理

- 发生清理费用：

借：固定资产清理 500

贷：银行存款 500

- 出售部分固定资产残值收入及部分残料作价入库

借：银行存款 4300

存货 900

贷：固定资产清理 5200

固定资产的报废清理

向保险公司申请赔款及向责任人收取罚款

借：其他应收款—保险公司	8000
库存现金	700
贷：固定资产清理	8700

对固定资产清理账户余额进行计算

固定资产清理账户借方： $14800+500=15300$

固定资产清理账户贷方： $5200+8700=14900$

借方余额
1400（损失）

借：营业外支出—处置非流动资产损失

1400

贷：固定资产清理

1400



本讲主要内容： Main Contents

固定资产的概念和分类

固定资产的确认和计量

固定资产的核算

固定资产的清查

固定资产的清查

- 概念：企业对其在生产经营过程中使用的房屋、建筑物和设备等进行的清查
- 结果：
 - ✓ 盘盈：固定资产实有数量 $>$ 账面结存数量
 - ✓ 盘亏：固定资产实有数量 $<$ 账面结存数量
- 账务处理：
 - ✓ 盘盈：“以前年度损益调整”
 - ✓ 盘亏：“待处理财产损益” 账户

固定资产的清查

- 账务处理：

- ✓ 盘亏：

- “待处理财产损益” 借方
 - “累计折旧” 借方
 - “固定资产减值准备” 借方
 - “固定资产” 贷方

查明
原因
前

查明
原因
后

- 收回的残料：“原材料” 借方
 - 可收回的保险赔偿或过失责任人赔偿：“其他应收款” 借方
 - “待处理财产损益” 贷方转销
 - 差额：“管理费用”、“营业外收入”

固定资产的清查

例9：云飞公司在财产清查中发现，某员工小张负责保管使用的设备因使用不当发生损毁，价值为5000元，已计提折旧3000元。假定无固定资产减值准备计提，也没有残值。经批准，由毁损造成的净损失应由小张个人赔偿。

- 报批前：

借：待处理财产损益	2000
累计折旧	3000
贷：固定资产	5000

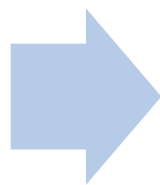
- 报批准后，按照批准意见进行处理，追究小张的责任

借：其他应收款—小张	2000
贷：待处理财产损益	2000

固定资产的清查

练习：A公司在财产清查中发现，企业用于产品生产的一台设备盘亏。设备的实际成本为180000元，已计提折旧100000元，已计提减值准备3000元。由于参加了财产保险，应由保险公司赔偿的部分为7000元。经批准将盘亏净损失7000元转为营业外支出。

批准前



批准后

总结

