

第二章 资产

【考点 11】固定资产

五、固定资产的处置

企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等转出的固定资产通过“固定资产清理”科目核算，清理的净损益计入当期损益。生产经营期间的净损益应记入“营业外收入”或“营业外支出”科目。

基本账务处理

(1) 将固定资产账面价值结转到固定资产清理

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

(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

(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）

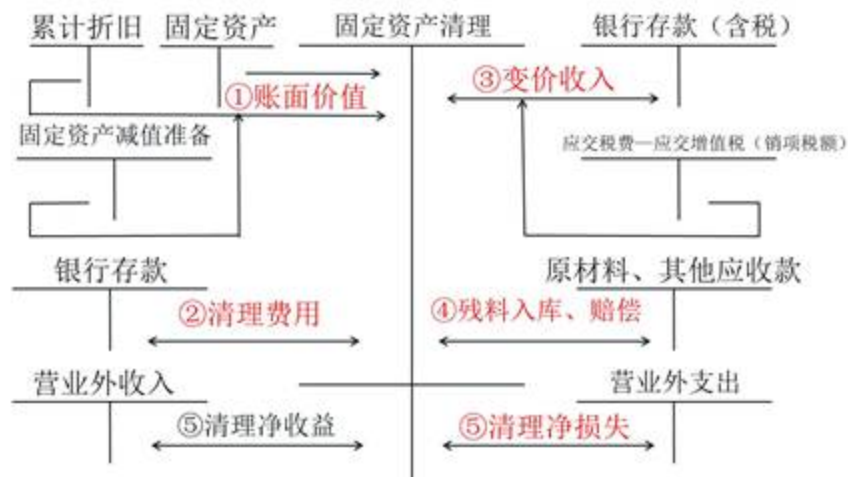
(5) 处置结束将固定资产清理结转成零

借：固定资产清理

贷：营业外收入

借：营业外支出

贷：固定资产清理



【提示】支付清理费时取得合法扣税凭证可以作为进项税额抵扣，会计分录为：

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

【例题·单选题】某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元，该资产原价为 100 万元，已计提折旧 60 万元，计提减值准备 5 万元，处置发生清理费用 5 万元，不考虑其他因素，处置该资产对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。（2016 年）

- A. 40
- B. 80
- C. 50
- D. 35

【答案】 A

【解析】处置固定资产的净收益 $=80 - (100 - 60 - 5) - 5 = 40$ (万元)。影响利润总额的金额为 40 万元。

【例题·单选题】某企业出售一栋建筑物，账面原价 2100000 元，已提折旧 210000 元，出售时发生清理费用 21000 元，出售价格 2058000 元。不考虑相关税费，该企业出售此建筑物发生的净损益为 () 元。

- A. 45150
- B. 44100
- C. 147000
- D. 168000

【答案】 C

【解析】出售该建筑物的净收益 $=2058000 - (2100000 - 210000) - 21000 = 147000$ (元)。

【例题·多选题】下列各项中，影响固定资产清理净损益的有 ()。

- A. 清理固定资产发生的清理费用
- B. 清理固定资产的变价收入
- C. 清理固定资产的账面价值
- D. 清理固定资产耗用的材料成本

【答案】 ABCD

【解析】固定资产清理首先要将固定资产账面价值转入固定资产清理科目的借方，清理过程中发生的清理费用记入“固定资产清理”科目的借方，变价收入记入“固定资产清理”科目的贷方，将“固定资产清理”科目的金额合计起来得到的就是固定资产清理的净损益。

