

# 大数据与会计专业教师岗位试讲内容

**教学内容：**第七章 固定资产及投资性房地产 第五节 固定资产处置

**教学重点：**固定资产处置的核算，可自备教具及自备案例。

**教材信息：**教材名称《财务会计实务》（第四版），高等教育出版社，2022.01 出版，高丽萍主编。

本教材第三版曾获首届全国教材建设奖全国优秀教材二等奖



“十二五”职业教育  
国家规划教材修订版

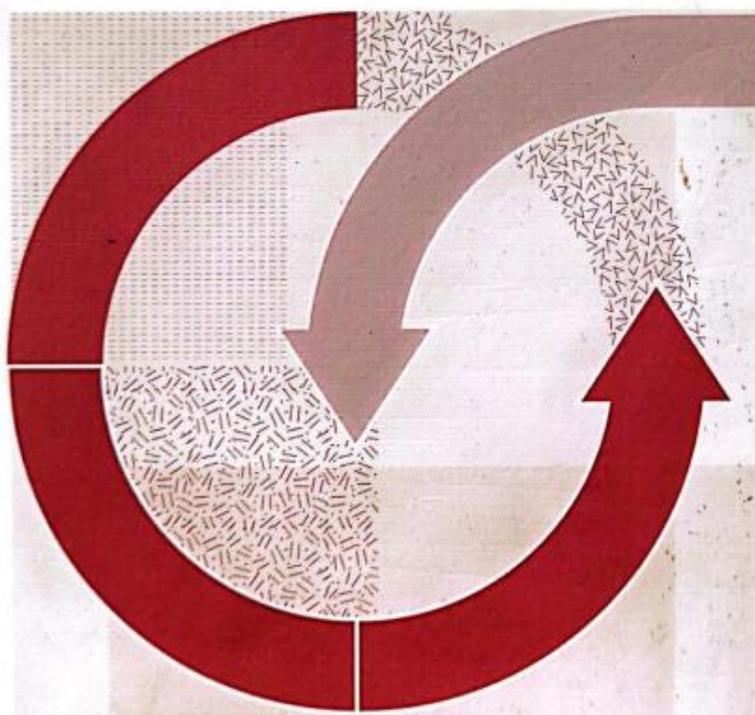


爱课程（中国大学 MOOC）“财务会计”课程配套教材  
国家级精品资源共享课配套教材

# 财务会计实务

## （第四版）

► 主 编 高丽萍



“财务会计”  
在线开放课程

高等教育出版社

## 二、费用化后续支出

企业发生的与固定资产有关的修理费用后续支出，不符合资本化条件的，应当根据不同情况在发生时直接计入当期损益，即计入管理费用或销售费用。

企业生产车间（分厂）和行政管理部门等发生的固定资产修理费等后续支出，包括机器设备的修理费用，发生时记入“管理费用”账户；企业专设销售机构发生的固定资产修理费等后续支出，发生时记入“销售费用”账户。

### 温馨提示：

生产车间及机器设备的修理费用等费用化支出，应该记入“管理费用”账户。

### 例 7-11

2021年7月10日，齐鲁公司对某生产设备进行修理，修理过程中领用原材料一批，价值为150 000元，应支付维修人员薪酬为45 420元。应作账务处理如下：

借：管理费用	195 420
贷：原材料	150 000
应付职工薪酬	45 420

## 第五节 固定资产处置



固定资产  
处置

### 一、固定资产处置的原因

固定资产的处置，包括出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。企业的固定资产是用于本企业生产经营活动的，企业对那些不适用或不需用的应出售转让的固定资产，或由于使用而不断磨损直至最终报废的固定资产，或由于技术进步等原因发生提前报废的固定资产，或由于遭受自然灾害等非常损失发生毁损的固定资产等，都要按规定办理转让、报废手续，转入清理。

### 二、固定资产处置核算的账户设置

企业应设置“固定资产清理”账户，用于核算企业因出售、报废或毁损等原因转入清理的固定资产净值、发生的清理费用和清理收入。其借方登记转入清理固定资产的净值和发生的清理费用及税金；贷方登记清理固定资产的变价收入和收回的保险公司或过失人的赔偿等；期末余额反映尚未清理完毕的固定资产的价值以及清理净收入（清理收入减去清理费用）或净损失。

### 三、固定资产处置的核算

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。企业因出售、转让、报废或毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等处置固定资产，其会计处理的一般步骤是：

#### (一) 固定资产转入清理

企业出售、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，按固定资产账面价值，借记“固定资产清理”账户，按已计提的累计折旧，借记“累计折旧”账户，按已计提的减值准备，借记“固定资产减值准备”账户，按固定资产账面余额，贷记“固定资产”账户。

#### (二) 结算清理费用等

固定资产清理过程中，应支付的清理费用及其可抵扣的增值税进项税额，借记“固定资产清理”“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户，贷记“银行存款”等账户。

#### (三) 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等

企业收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等，借记“银行存款”账户，按增值税专用发票上注明的价款，贷记“固定资产清理”账户，按增值税专用发票上注明的增值税销项税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”账户，按残料价值，借记“原材料”等账户，贷记“固定资产清理”账户。

#### (四) 确认应收责任单位（或个人）赔偿损失

应由保险公司或过失人赔偿的损失，借记“其他应收款”“银行存款”等账户，贷记“固定资产清理”账户。

#### (五) 结转清理净损益

固定资产清理完成后，对清理净损益，应区分不同情况进行账务处理：

(1) 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，借记“资产处置损益”账户，贷记“固定资产清理”账户；如为净收益，借记“固定资产清理”账户，贷记“资产处置损益”账户。

(2) 因固定资产已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而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产生的处理净损失，借记“营业外支出——非流动资产处置损失”账户（正常原因），或“营业外支出——非常损失”账户（非正常原因），贷记“固定资产清理”账户；如为净收益，借记“固定资产清理”账户，贷记“营业外收入——非流动资产处置利得”账户。

#### 温馨提示：

出售固定资产的净损益应转入“资产处置损益”账户。毁损报废固定资产的净损失应转入“营业外支出”账户。

## 例 7-12

2021年6月20日,齐鲁公司将一台旧设备变卖,该设备账面原值为86 000元,已提折旧28 000元,双方协商议定售价63 000元(不含税),增值税税率13%。设备拆除时,以现金支付拆除费用530元,收到增值税专用发票,增值税税率6%。出售设备的价款收存银行。固定资产处置报告单见图7-2。

固定资产处置报告单					
固定资产编号: 1178		2021年6月20日		固定资产卡片账号: 11-5	
资产名称	××型号设备	原值	86 000	购建时间	略
规格型号	略	已提折旧	28 000	规定使用年限	5
单价		净值	58 000	已使用时间	略
数量	1台	已提减值	无	预计残值	600
使用部门: 纺织车间 张雪					
申请出售原因: 更换大功率设备,提高产量。					
生产管理部门意见: 同意出售。 负责人(签字)李亮		财务部门意见: 同意出售 负责人(签字) 赵明		主管部门审批: 同意出售。 负责人(签字)朱莉 2021年6月20日	
此单一式四份: 申报部门2份, 资产管理部门、财务部门各1份。					

图 7-2 固定资产处置报告单

应作账务处理如下:

(1) 注销该设备的原值和已提折旧额, 转入清理时:

借: 固定资产清理	58 000
累计折旧	28 000
贷: 固定资产	86 000

(2) 收回该设备的价款时:

借: 银行存款	71 190
贷: 固定资产清理	63 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	8 190

(3) 支付清理过程中发生的清理费用时:

借: 固定资产清理	500
应交税费——应交增值税(进项税额)	30
贷: 库存现金	530

## 温馨提示:

出售固定资产净损益应结转到“资产处置损益”账户。

(4) 结转该设备出售后的净损益时:

借: 固定资产清理	4 500
-----------	-------

贷：资产处置损益

4 500

### 例 7-13

2021年6月30日，齐鲁公司的非生产经营用房屋一幢，因年久失修，经批准报废，转入清理。该房屋账面原值450 000元，已提折旧380 000元，清理过程中发生清理费用12 720元（含税），增值税税率6%，取得增值税专用发票，用银行存款支付。清理过程中部分残料经验收转入企业材料仓库，估价30 000元，其余部分变卖，取得变卖收入54 500元（含税）存入银行，增值税税率9%。报废房屋清理完毕。齐鲁公司应作账务处理如下：

(1) 注销该设备的原值和已提折旧额，转入清理时：

借：固定资产清理	70 000
累计折旧	380 000
贷：固定资产——非生产用固定资产	450 000

(2) 清理中发生清理费用时：

借：固定资产清理	12 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	720
贷：银行存款	12 720

(3) 取得残料价值和变价收入时：

借：原材料	30 000
银行存款	54 500
贷：固定资产清理	80 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	4 500

(4) 结转清理后的净损益时：

借：营业外支出	2 000
贷：固定资产清理	2 000

### 温馨提示：

如因固定资产已经丧失使用功能或者自然灾害等非正常原因造成的报废毁损固定资产净损益应自“固定资产清理”账户结转到“营业外支出”账户。

## 第六节 固定资产清查与减值

### 一、固定资产清查

由于固定资产的种类及数量多，价值较高，使用情况变动大，产权情况复杂，因此，企业应定期或不定期地对固定资产进行清查。至少每年年末应进行清查，以