

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(14) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261654.htm 3.3 固定资产处置 固定资产的退出，是指企业的固定资产脱离企业的生产经营过程。固定资产的退出包括：固定资产的出售。毁损。报废，对外投资。对外捐赠。抵债。盘亏等。

(一) 固定资产终止确认的条件 满足下列条件之一的，应当予以终止确认：(1) 该固定资产处于处置状态 (2) 预期不能带来经济利益 (二) 持有待售固定资产价值的确定 1. 同时满足以下条件时才可界定为持有待售固定资产：(1) 当前可售 (2) 极可能出售 (合同已签定而且不可更改) 2. 计量原则：(1) 预计净残值=公允价值-处置费用 原账面价值 (2) 原账面价值 > 预计净残值，应作为资产减值损失计入当期损益。(3) 从划归为持有待售之日起停止计提折旧和减值测试。 3. 固定资产被替换部分的终止确认 (北京安通学校提供) 企业的某项固定资产原价为1000万元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为10年，预计净残值为0，在第5年年初企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计500万元，符合本准则第四条规定的固定资产确认条件，被更换的部件的原价为400万元。项目金额计算过程 对该项固定资产进行更换前的账面价值 $600 = 1000 - 1000/10 \times 4$ 加上：发生的后续支出500 减去：被更换部件的账面价值 $240 = 400/10 \times 6$ 对该项固定资产进行更换后的原价860 4. 固定资产出售、毁损和报废 【例5 - 7】某企业出售一建筑物，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。销售不

动产的营业税税率为5%，该企业出售此建筑物发生的净损益为（ ）。 A、45150元 B、44100元 C、147000元 D、168000元

【答案】：B（北京安通学校提供）【解析】：出售该建筑物的净收益 = 2058000 - (2100000 - 210000) - 21000

- 2058000 × 5% = 44100（元）。（二）固定资产对外投资本质上是属于非货币性交易。（三）固定资产对外捐赠 1. 主要分录等同于报废或毁损，只是最终所转入的费用科目必定是“营业外支出”。

2. 固定资产捐赠引发的纳税调整（1）

应税所得 = 税前会计利润 + 因捐赠产生的纳税调整额（2）

因捐赠产生的纳税调整额 = [按税法规定认定的捐赠固定资产的公允价值 - (按税法规定确定的捐出固定资产原价 - 按税法规定已计提的累计折旧) - 捐赠过程中发生的清理费用及缴纳的可从应纳税所得额中扣除的除所得税外的相关税费

]（这部分是按税法口径认定的视同出售固定资产应该形成的盈余额，也是应税所得额） + 因捐赠事项按会计规定计入

当期营业外支出的金额（这部分是会计上所认定的营业外支出额，是税务口径不承认的部分） - 税法规定允许税前扣除

的公益救济性捐赠金额（公益金的捐赠是允许扣税的）【

例5 - 8】A公司将一幢房产捐赠给B公司，房产的原价为100万元，会计上采用5年期直线法计提折旧，税务上采用10年期直

线法计提折旧，假定无残值。捐赠当时会计上已提折旧3年，营业税率为5%，税务核定的公允价为80万元，假定不存在其他相关税费。

当年会计利润为200万元，所得税率为33%，根据上述资料，计算当年的应交所得税额。【解析】（北京安通学校提供）

1. 税务上认定的该固定资产的出售收益 = 80 - (100 - 100 ÷ 10 × 3) - 80 × 5% = 6（万元）；2. 会计上认定

的营业外支出额 = $100 - 100 \div 5 \times 3 + 80 \times 5\% = 44$ (万元) ; 3 . 因捐赠产生的纳税调整额 = $6 + 44 = 50$ (万元) ; (北京安通学校提供) 1 . 当年的应税所得额 = $200 + 50 = 250$ (万元) ; 2 . 当年的应交所得税 = $250 \times 33\% = 82.5$ (万元)。(四) 固定资产的盘亏 详见存货章节的“现金、存货和固定资产的盘盈、盘亏比较表”。(五) 用于抵债本质上属于债务重组。(六) 无偿调出主要分录等同于报废, 只是最终借记“资本公积----无偿调出固定资产”。

3.4 固定资产的披露

- 1、固定资产的确认条件、分类、计量基础和折旧方法。
- 2、各类固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧率。
- 3、各类固定资产的期初和期末原价、累计折旧额及固定资产减值准备累计金额。
- 4、当期确认的折旧费用。
- 5、对固定资产所有权的限制及其金额和用于担保的固定资产账面价值。
- 6、准备处置的固定资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。

100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com