

固定资产报废的相关处理会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E5_9B_BA_E5_AE_9A_E8_B5_84_E4_c42_534300.htm 固定资产提足折旧以后就不用继续计提了。所以，对于企业的固定资产管理在报废毁损时应注意事项包括：首先，确定固定资产是否还在使用，如果还在使用并没有发生转让，报废，损毁，盘亏则不用马上进行固定资产清理。当这些业务实际发生时，同步做帐。第二，如果发生转让，报废，损毁，盘亏则进行固定资产清理。报废固定资产需要填制“固定资产报废单”经鉴定，批准后进行清理。纳税人进行固定资产盘亏、报废和毁损损失税前扣除的申请应提交的相关资料为：1.税务登记证副本（需验看）2.申请报告；3.资产负债表；4.损益表；5.中介机构审核报告；6.审批或证明材料；7.固定资产损失清单；8.遭受自然灾害的企业，还须报送下列资料：1)、乡镇以上人民政府出具的受灾证明；2)、有权部门证明的财产损失清单；3)、财产保险的企业要提供保险公司出具的《理赔通知书》；9.以及主管税务机关需要的其他有关资料。第三步，清理固定资产报废时一般要做如下会计分录：1.将报废固定资产转入清理：借：固定资产清理（如果你以提完折旧，这里的计算结果应是净残值）累计折旧 贷：固定资产 2.报废的固定资产残料出售收入：借：银行存款 贷：固定资产清理 3.（1）支付的清理费用 借：固定资产清理 贷：银行存款（2）收到赔偿款 借：其他应收款 贷：固定资产清理 4.如果结转报废固定资产发生的是净损失（意思是残料收入gt.清理费用的差额）借：固定资产清理 贷：营业外收入 处之固定资产

净收益 备注：如果是出售不动产，需要计提交纳营业税（税率5%）
应纳营业税 = 实际成交价 × 5% 税率请以当地税务部门实际通知为准。
分录：借：固定资产清理 贷：应交税金 应交营业税
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