

对于固定资产毁损的情况，先计入“固定资产清理”，再将发生的清理费用等再计入，最终“固定资产清理”的净额再根据情况计入相关科目。

固定资产毁损，说明该固定资产无法使用了，比如企业房屋房屋由于自然灾害等原因发生毁损，无论是清理现场还是清理残料，都会发生清理费用的。其次，固定资产属于长期资产，因为处置固定资产发生的最终损益，均按照最终的净额以利得或损失计入会计利润核算，注意这里并非直接按照处置收入与处置成本、费用的全额计入。相关分录如下：

### 固定资产转入清理

固定资产转入清理会计分录：

借：固定资产清理

    固定资产减值准备

    累计折旧

贷：固定资产

### 发生清理费用

发生清理费用会计分录：

借：固定资产清理

    应交税费——应交增值税（进项税额）（清理费用可抵扣进项税额）

贷：银行存款等

    应交税费（固定资产清理过程缴纳的税费，如城建税、教育费附加等）

注：如果是小规模纳税人，则支付清理费用的进项税额不可抵扣，会计分录中则无“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。

## 出售收入和残料等的处理

出售收入和残料等的处理：

企业收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等，应冲减清理支出。

借：银行存款

    原材料等

    贷：固定资产清理等

        应交税费——应交增值税（销项税额）

注：如果一般纳税人处置固定资产适用的是按照简易办法依征收增值税，则以上分录中“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目改为“应交税费——简易计税”科目。

## 保险赔偿或过失人赔偿

保险赔偿或过失人赔偿会计分录：

借：其他应收款/银行存款等

    贷：固定资产清理

## 清理净损益的结转

清理净损益的结转会计分录：

对于固定资产报废或毁损清理净损益的结转，分为两种情况，其一是固定资产丧失使用功能的正常报废所产生的利得或损失，其二是自然灾害等非正常原因造成的损失。

（1）正常报废净损益的结转：

借：营业外支出——非流动资产报废损失

贷：固定资产清理

(2) 非正常原因报废或毁损净损益的结转：

借：营业外支出——非常损失

贷：固定资产清理

注：自然灾害等造成的固定资产报废或毁损损失，不需要做进项税额转出。但需要注意的是对于因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质等的损失，需要做进项税额转出。

### **固定资产毁损解释**

固定资产毁损是指因发生水灾、风灾、震灾等自然灾害或因责任事故造成的毁坏和损失。固定资产毁损核算的流程为：注销报废固定资产的原值和已提折旧额→结转残料价值和变价收入→支付清理费用→结转清理后的净损益。