

基础精讲班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第七章 非货币性资产交换

本章考情分析

本章近年的试题主要出现在单选题、多选题、判断题等客观题目中，也可与其他章节结合出题。

本章考点：

公允价值的运用以及相关的会计处理。

第一节 非货币性资产交换的认定

第一节 非货币性资产交换的认定

一、非货币性资产交换的概念

货币性资产包括现金、银行存款、应收账款、应收票据、持有至到期投资等。

非货币性资产，是指货币性资产以外的资产。如存货、固定资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资等。

第一节 非货币性资产交换的认定

二、非货币性资产的认定

通常情况下，当交换双方非货币性资产公允价值不等时，会涉及到补价。认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于 25% 作为参考。

补价一般为双方非货币性资产公允价值的差额。

补价/较高一方资产的公允价值 < 25%。

第一节 非货币性资产交换的认定

【单选题】下列交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以 100 万元的应收债权换取生产用的设备
- B. 以准备持有至到期的公司债券换取一项长期股权投资
- C. 以一批存货换取一台公允价值为 100 万元的设备并支付 50 万元的补价
- D. 以公允价值为 200 万元的房产换取一台运输设备并收取 24 万元的补价

答案：D

解析：选项 C，补价比例=50/150=33.3%，大于 25%，不属于非货币性资产交换。选项 D， $24 / 200 = 12\%$ 。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

一、非货币资产交换的确认和计量原则

非货币资产交换应以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。公允价值与换出资产账面价值的差额应计入当期损益。但有下列情形之一的，应以换出资产的账面价值加相关税费为换入资产的成本：

- (1) 该项交易不具有商业实质；或者：
- (2) 换入和换出资产的公允价值都无法可靠计量。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

上述应支付的相关税费，指企业直接为换入资产支付的税费，而企业为换出资产支付的税费不应计入换入资产的成本。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

二、商业实质的判断

满足下列条件之一：

(1) 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同。→首先考虑此项

(2) 换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

关联方之间的交换不具有商业实质。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【多选题】下列各项中，能够据以判断非货币资产交换具有商业实质的有（ ）。

- A. 换入资产与换出资产未来现金流量的风险、金额相同，时间不同
- B. 换入资产与换出资产未来现金流量的时间、金额相同，风险不同
- C. 换入资产与换出资产未来现金流量的风险、时间相同，金额不同
- D. 换入资产与换出资产预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产公允价值相比具有重要性

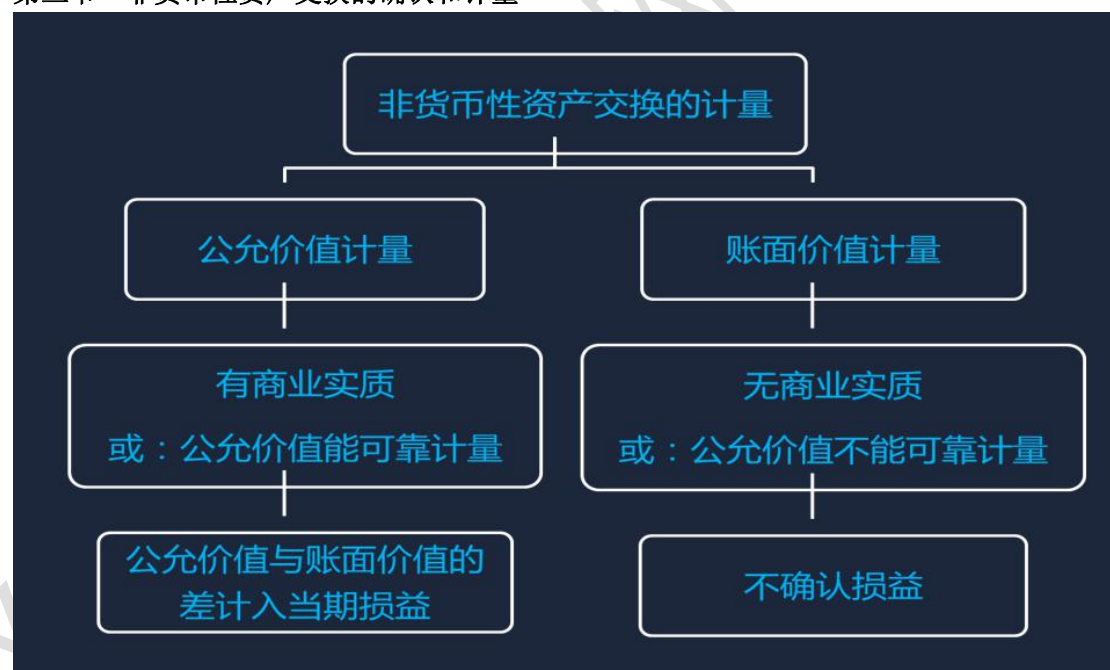
答案：ABCD

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

三、非货币性资产交换的会计处理

第二节 以公允价值计量；以账面价值计量。

第三节 非货币性资产交换的确认和计量



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(一) 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

【思路】

1. 换入资产的入账价值为换出资产的公允价值。如果有确凿证据表明换入资产公允价值更可靠，则也可以直接以换入资产的公允价值作为其入账价值。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

2. 核算损益

【技巧】

(1) 换出方要看作是将换出资产出售了, 这样, 换出存货就要核算主营业务收入、主营业务成本。换出固定资产通过固定资产清理核算, 损益计入资产处置损益。无形资产核算资产处置损益。投资性房地产核算其他业务收入, 其他业务成本。换出的是长期股权投资, 计入投资收益。

注意涉及进项税额、销项税额的核算。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(2) 如果支付补价, 必然要贷记银行存款, 那么借方换入资产的入账价值中就包含了补价。相反, 收到了补价, 则换入资产入账价值应减去补价。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

1. 不涉及补价的会计处理

不涉及补价的, 应当按照换出资产的公允价值加上支付的相关税费作为换入资产的入账价值。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例 7-1】2×18 年 5 月 1 日, 甲公司以 2×15 年购入的生产经营用设备交换乙公司生产的一批办公设备, 甲公司换入的办公设备用于日常经营, 乙公司换入的设备继续用于生产, 甲公司设备的账面原价为 1 500 000 元, 在交换日的累计折旧为 525 000 元, 不含税公允价值为 1 404 000 元, 甲公司此前没有为该设备计提资产减值准备。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

此外, 甲公司用银行存款支付清理费 1 500 元。乙公司办公设备的账面价值为 1 200 000 元, 累计折旧为 120 000 元, 在交换日的市场价格为 1 404 000 元, 计税价格等于市场价格, 乙公司此前也没有为办公设备计提减值准备。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%。假设甲公司和乙公司在整个交易过程中没有发生除增值税以外的其他税费, 甲公司和乙公司均开具了增值税专用发票。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司的账务处理

借: 固定资产清理	975 000
累计折旧	525 000
贷: 固定资产——××设备	1 500 000
借: 固定资产清理	1 500
贷: 银行存款	1 500

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借: 固定资产清理	224 640
贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)	224 640
借: 原材料——钢材	1 404 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	224 640
贷: 固定资产清理	1 628 640

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借: 固定资产清理	427 500
贷: 资产处置损益	427 500

其中, 资产处置损益的数额 427 500 元为换出设备的公允价值 1 404 000 减去其账面价值 975 000 元 (1 500 000 - 525 000) 并扣除清理费用 1 500 元后的结果。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司的账务处理如下：

借：固定资产清理 1080 000
 累计折旧 120 000
 贷：固定资产 1 200 000
借：固定资产清理 224 640
 贷：应交税费—应交增值税（销项税额） 224 640
借：固定资产 1 404 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 224 640
 贷：固定资产清理 1 628 640

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 324 000
 贷：资产处置损益 324 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

2. 涉及补价的会计处理

收到补价，借银行存款，将补价从入账价值中减掉；支付补价，贷银行存款，将补价计入资产入账价值中。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（1）支付补价方

换入资产成本=换出资产的公允价值+支付的补价+应支付的相关税费

计入当期损益的金额=换入资产成本-（换出资产账面价值+支付的补价+应支付的税费）
=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（2）收到补价方

换入资产成本=换出资产的公允价值-支付的补价+应支付的相关税费

计入当期损益的金额=（换入资产成本+收到的补价）-（换出资产账面价值+应支付的税费）
=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例 7-2】甲公司经协商以其拥有的一幢自用写字楼与乙公司持有的以对丙公司长期股权投资交换。在交换日，该幢写字楼的账面原价为 6 000 000 元，已提折旧 1 200 000 元，未计提减值准备，在交换日不含税公允价值为 6 081 081 元；乙公司持有的对丙公司长期股权投资账面价值为 4 500 000 元，没有计提减值准备，在交换日的公允价值为 6 000 000 元，乙公司支付 750 000 元给甲公司。乙公司换入写字楼后用于生产经营，并拟采用成本计量模式。甲公司换入对丙公司投资仍然作为长期股权投资，并采用权益法核算。甲公司转让写字楼向乙公司开具的增值税专用发票上注明的销售额为 6 081 081 元，增值税 613 636 元，假定除增值税外，该项交易过程中不涉及其他相关税费。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

先判断属于非货币性资产交换。

甲公司的账务处理如下：

借：固定资产清理 4 800 000
 累计折旧 1 200 000
 贷：固定资产——办公楼 6 000 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 613 636
 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 613 636

借：长期股权投资——丙公司	6 000 000
银行存款	750 000
贷：固定资产清理	6 750 000

注：此处的长期股权投资只反映长期股权投资的初始计量，不考虑权益法核算调整。（下同）

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理	1 336 364
贷：资产处置损益	1 336 364

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司账务处理如下：

借：固定资产	6 136 364
应交税费——应交增值税（进项税额）	613 636
贷：长期股权投资——丙公司	4 500 000
银行存款	750 000
投资收益	1 500 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【判断题】具有商业实质的非货币性资产交换按照公允价值计量的，假定不考虑补价和相关税费等因素，应当将换入资产的公允价值和换出资产的账面价值之间的差额计入当期损益。

（ ）

答案：错

解析：换入资产入账价值应按换出资产公允价值确定，而不是按换入资产公允价值确定。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（二）以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

以换出资产的账面价值加上支付的相关税费作为换入资产的入账价值。不确认损益。

如果涉及到补价，支付补价方，将支付的补价计入换入资产的入账价值；收到补价方，取得的换入资产入账价值在确定时要扣除补价。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

如果交换双方涉及到存货和固定资产，会涉及到增值税进项税额和销项税额的问题。

1. 不涉及补价情况下的会计处理

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例 7－3】甲公司以其持有的对丙公司的长期股权投资交换乙公司拥有的商标权。在交换日，甲公司持有的长期股权投资账面余额为 5 000 000 元，已计提长期股权投资减值准备金额为 1 400 000 元，该长期股权投资在市场上没有公开报价，公允价值也不能可靠计量；乙公司商标权的账面原价为 4 200 000 元，累计已摊销金额为 600 000 元，其公允价值也不能可靠计量，乙公司没有为该项商标权计提减值准备，乙公司将换入的对丙公司的投资仍作为长期股权投资，并采用权益法核算。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司因转让商标权向甲公司开具的增值税专用发票上注明的销售额为 3 600 000 元，增值税为 216 000 元。假设除增值税外，整个交易过程中没有发生其他相关税费。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司的账务处理如下：

借：无形资产——商标权	3 384 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	216 000
长期股权投资减值准备	1 400 000
贷：长期股权投资——丙公司	5 000 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司的账务处理如下：

借：长期股权投资——丙公司 3 816 000
 累计摊销 600 000
 贷：无形资产——商标权 4 200 000
 应交税费——应交增值税 216 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

2. 涉及补价情况下的会计处理

支付补价的，按换出资产账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值；

收到补价的，按换出资产账面价值减去收到的补价加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例 7-4】甲公司拥有一个离生产基地较远的仓库，该仓库账面原价 3 500 000 元，已计提折旧 2 350 000 元；乙公司拥有一项联营企业长期股权投资，账面价值 1 050 000 元，两项资产均未计提减值准备。由于仓库离市区较远，公允价值不能可靠计量；乙公司拥有的长期股权投资在活跃市场中没有报价，其公允价值也不能可靠计量。双方商定，乙公司以两项资产账面价值的差额为基础，支付甲公司 100 000 元补价，以换取甲公司拥有的仓库。甲公司因转让仓库向乙公司开具的增值税专用发票上注明的销售额为 1 150 000 元，增值税为 115 000 元。假定除增值税外，交易中没有涉及其他相关税费。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

补价 $100\,000 \div \text{换出资产账面价值 } 1\,150\,000 \text{ 元} = 8.7\% < 25\%$ 。因此，该项交换属于非货币性资产交换。甲公司的账务处理如下：

借：固定资产清理 1 150 000
 累计折旧 2 350 000
 贷：固定资产——仓库 3 500 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 115 000
 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 115 000
借：长期股权投资——××公司 1 176 500
 银行存款 100 000
 贷：固定资产清理 1 276 500

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司的账务处理如下：

借：固定资产——仓库 1 035 000
 应交税费——应交税费（进项税额） 115 000
 贷：长期股权投资——×公司 1 050 000
 银行存款 100 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（三）涉及多项非货币性资产交换的会计处理

1. 具有商业实质且公允价值能够可靠计量的会计处理

先确定换入的多项资产的入账价值总额然后再按照换入资产的公允价值比例来分配换入各个单项资产的入账价值。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例 7－5】2×18 年 6 月 30 日，为适应业务发展的需要，经与乙公司协商，甲公司决定以生产经营过程中使用的机器设备和生产模具换入乙公司生产经营过程中使用的 10 辆货运车、5 台专用设备和 15 辆客运汽车。

甲公司机器设备账面原价为 4 050 000 元，在交换日的累计折旧为 1 350 000 元，不含税公允价值为 2 800 000 元；生产模具账面价值为 4 500 000 元，不含税公允价值为 5 250 000 元。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司的货运车账面原价为 2 250 000 元，在交换日的累计折旧为 750 000 元，公允价值为 2 250 000 元；专用设备的账面原价为 3 000 000 元，在交换日累计折旧为 1 350 000 元，公允价值为 2 500 000 元；客运汽车的账面原价为 4 500 000 元，在交换日的累计折旧为 1 200 000 元，不含税公允价值为 3 600 000 元。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司另外收取甲公司以前以银行存款支付的 348 000 元，其中包括由于换出和换入资产公允价值不同而支付的补价 300 000 元，以及换出资产销项税额与换入资产进项税额的差额 48 000 元。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

假定甲公司和乙公司都没有为换出资产计提减值准备；甲公司换入乙公司的货运车、专用设备、客运汽车均作为固定资产使用和管理；乙公司换入甲公司的机器设备作为固定资产使用和管理，换入的库存商品作为原材料使用和管理。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 16%。甲公司和乙公司均开具了增值税专用发票。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

$300\,000 \div (2\,800\,000 + 5\,250\,000 + 300\,000) = 3.59\% < 25\%$ 。可以认定这一涉及多项资产的交易行为属于非货币性资产交换。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司换出资产的信息：

货运车	• 原值2 250 000元，累计折旧750 000元，公允价值2 250 000元
专用设备	• 原值3 000 000元，累计折旧1 350 000元，公允价值2 500 000元
客运汽车	• 原值4 500 000元，累计折旧1 200 000元，公允价值3 600 000元

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司的账务处理：

(1) 换出设备的增值税额=2 800 000×16%=448 000（元）

换出库存商品的增值税额=5 250 000×16%=840 000（元）

换入货运车、专用设备和客运汽车的增值税进项税额=

$(2\ 250\ 000+2\ 500\ 000+3\ 600\ 000) \times 16\% = 1\ 336\ 000$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(2) 换入资产公允价值总额

$= 2\ 800\ 000 + 5\ 250\ 000 = 8\ 050\ 000$ (元)

换入资产公允价值总额

$= 2\ 250\ 000 + 2\ 500\ 000 + 3\ 600\ 000 = 8\ 350\ 000$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(3) 换入资产总成本 = 换出资产公允价值 + 支付的补价 + 相关税费 $= 8\ 050\ 000 + 300\ 000 + 0 = 8\ 350\ 000$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(4) 换入的各项资产成本

货运车的成本

$= 8\ 350\ 000 \times (2\ 250\ 000 / 8\ 350\ 000 \times 100\%) = 2\ 250\ 000$ (元)

专用设备的成本

$= 8\ 350\ 000 \times (2\ 500\ 000 / 8\ 350\ 000 \times 100\%) = 2\ 500\ 000$ (元)

客运汽车的成本

$= 8\ 350\ 000 \times (3\ 600\ 000 / 8\ 350\ 000 \times 100\%) = 3\ 600\ 000$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 2 700 000

 累计折旧 1 350 000

 贷：固定资产——机器设备 4 050 000

 ——生产模具 4 500 000

借：固定资产清理 1 288 000

 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）1 288 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产——货运车 2 250 000

 ——专用设备 2 500 000

 ——客运汽车 3 600 000

 应交税费——应交增值税（进项税额）1 336 000

 贷：固定资产清理 938 000

 银行存款 348 000

借：固定资产清理 850 000

 贷：资产处置损益 850 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司的账务处理如下：

(1) 换入设备的进项税额 $= 2\ 800\ 000 \times 16\% = 448\ 000$ (元)

换入材料的进项税额 $= 5\ 250\ 000 \times 16\% = 840\ 000$ (元)

换出资产销项税额 $= (2\ 250\ 000 + 2\ 500\ 000 + 3\ 600\ 000) \times 16\%$
 $= 1\ 336\ 000$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(2) 换出资产公允价值总额

$= 2\ 250\ 000 + 2\ 500\ 000 + 3\ 600\ 000$

$= 8\ 350\ 000$ (元)

换入资产公允价值总额

=2 800 000+5 250 000

=8 050 000（元）

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（3）换入资产总成本=换出资产公允价值-收取的补价+应支付的相关税费

=8 350 000-300 000+0

=8 050 000（元）

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（4）换入各项资产的成本

机器设备的成本

=8 050 000×（2 800 000÷8 050 000×100%）

=2 800 000（元）

原材料的成本

=8 050 000×（5 250 000÷8 050 000×100%）

=5 250 000（元）

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 6 450 000

 累计折旧 3 300 000

 贷：固定资产——货运车 2 250 000

 ——专用设备 3 000 000

 ——客运汽车 4 500 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 1 336 000

 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 1 336 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产——机器设备 2 800 000

 ——生产模具 5 250 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 288 000

 银行存款 348 000

 贷：固定资产清理 9 686 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 1 900 000

 贷：资产处置损益 1 900 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

2. 不具有商业实质或者公允价值不能可靠计量的会计处理

以换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值总额。再按照换入各项资产的账面价值占换入资产总的账面价值的比例来分配确认各单项换入资产的入账价值。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例 7—6】甲公司因经营战略发生较大转变，产品结构发生较大调整，原生产厂房、专利技术等已不符合生产新产品的需要，经与乙公司协商，甲公司将其生产厂房连同专利技术与乙公司正在建造过程中的一幢建筑物、乙公司对联营企业丙公司的长期股权投资（采用权益法核算）进行交换。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司换出生产厂房的账面原价为 2 000 000 元，已提折旧 1 250 000 元；专利技术账面

原价为 750 000 元，已摊销金额为 375 000 元。

乙公司在建工程截止到交换日的成本为 875 000 元，对丙公司的长期股权投资成本为 250 000 元。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司的厂房公允价值难以取得，专利技术市场上并不多见，公允价值也不能可靠计量。乙公司的在建工程因完工程度难以合理确定，其公允价值不能可靠计量，由于丙公司不是上市公司，乙公司对丙公司长期股权投资的公允价值也不能可靠计量。假定甲、乙公司均未对上述资产计提减值准备。转让专利技术免征增值税（营改增内容）。甲公司因转让厂房向乙公司开具的增值税专用发票上注明销售额 750 000 元，增值税 75 000 元，乙公司因转让在建工程向甲公司开具的增值税专用发票上注明销售额 875 000 元，增值税 87 500 元。假定增值税在取得资产时一次性抵扣。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（1）计算换入资产、换出资产账面价值总额

换入资产账面价值总额

=875 000+250 000=1 125 000（元）

换出资产账面价值总额

=（2 000 000-1 250 000）+（750 000-375 000）

=1 125 000（元）

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（2）确定换入资产总成本

换入资产总成本=换出资产账面价值 1 125 000+销项税额 75 000-进项税额 87 500=1 112 500（元）

（3）确定各项换入资产成本

在建工程成本=1 112 500×（875 000÷1 125 000×100%）

=865 278（元）

长期股权投资成本 1 112 500×（250 000÷1 125 000×100%）

=247 222（元）

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 750 000

 累计折旧 1 250 000

 贷：固定资产——厂房 2 000 000

借：固定资产清理 75 000

 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 75 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：在建工程——××工程 865 278

 应交税费——应交增值税（进项税额） 87 500

 长期股权投资 247 222

 累计摊销 375 000

 贷：固定资产清理 825 000

 无形资产——专利技术 750 000

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

乙公司的账务处理如下：

（1）计算换入资产，换出资产账面价值总额

换入资产账面价值总额

$= (2\,000\,000 - 1\,250\,000) + (750\,000 - 375\,000)$

$= 1\,125\,000$ (元)

换出资产账面价值总额

$= 875\,000 + 250\,000$

$= 1\,125\,000$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(2) 确定换入资产总成本

换入资产总成本 $= 1\,125\,000 + 87\,500 - 75\,000$

$= 1\,137\,500$ (元)

(3) 确定各项换入资产成本

厂房成本 $= 1\,137\,500 \times (750\,000 \div 1\,125\,000 \times 100\%)$

$= 758\,333$ (元)

专利技术成本 $= 1\,137\,500 \times (375\,000 \div 1\,125\,000 \times 100\%)$

$= 379\,167$ (元)

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产清理 875 000

贷：在建工程——××工程 875 000

借：固定资产清理 87 500

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 87 500

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

借：固定资产——厂房 758 333

应交税费——应交增值税（进项税额） 75 000

无形资产——专利技术 379 167

贷：固定资产清理 962 500

长期股权投资 250 000