

冲刺预测班
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

第七章 非货币性资产交换

计量方式	适用情形	会计处理
公允价值	同时满足：有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量	换入和换出资产的公允价值均能可靠计量，应以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础
		有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠，应以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本
账面价值	不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量	以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；不确认损益

第七章 非货币性资产交换

按公允价值计量的核算技巧：看作将换出的资产出售了。

换出存货：主营业务收入、主营业务成本或其他业务收入、其他业务成本。

换出固定资产、无形资产：资产处置损益。

换出长期股权投资：投资收益。

换入资产与换出资产涉及相关税费的，如换出存货视同销售计算的销项税额，换入资产作为存货应当确认的可抵扣增值税进项税额，以及换出固定资产、无形资产视同转让应缴纳的税费等，按照相关税收规定计算确定。

第七章 非货币性资产交换

借：资产

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：损益

 应交税费—应交增值税（销项税额）

 银行存款（或借方）

注意：换出固定资产通过“固定资产清理”核算。

第七章 非货币性资产交换

（二）涉及补价的情况

项目	换入资产入账价值	损益的核算
支付补价方	换出资产公允价值+相关税费+支付的补价	换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益
收到补价方	换出资产公允价值+相关税费	换入资产成本加收到的补价

	-收到的补价	之和与换出资产账面价值另加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益
--	--------	-----------------------------------

第七章 非货币性资产交换

三、涉及多项非货币性资产交换的会计处理

多项资产交换	计量	换入资产总成本	换入的各项资产的入账价值
资产交换具有商业实质、且各项换出资产和换入资产公允价值均能可靠计量	公允价值	按换出资产的公允价值总额为基础确定	按各项换入资产公允价值比例分配
资产交换具有商业实质、且换入资产的公允价值能可靠计量、但换出资产公允价值不能可靠计量		按换入资产的公允价值总额为基础确定	按各项换入资产公允价值比例分配
资产交换具有商业实质、且换出资产的公允价值能可靠计量、但换入资产公允价值不能可靠计量		按换出资产的公允价值总额为基础确定	按各项换入资产账面价值比例分配

第七章 非货币性资产交换

资产交换不具有商业实质或各项换出资产和换入资产公允价值均不能可靠计量	账面价值	按换出资产账面价值为基础确定	按各项换入资产账面价值比例分配