

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(十五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_223917.htm

第十六章 非货币性交易

一、概念 1、非货币性交易的概念特点 (1) 非货币性交易，是指交易双方以非货币性资产进行的交换(包括股权换股权，但不包括企业合并中所涉及的非货币性交易)。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。(2) 货币性资产，是指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产，包括现金、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。(3) 非货币性资产，是指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。(4) 公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产交换或债务清偿的金额。

补价÷整个交易金额 $\leq 25\%$

(1) 收到补价的企业：收到的补价÷换出资产公允价值 $\leq 25\%$

(2) 支付补价的企业：支付的补价÷(支付的补价+换出资产公允价值) $\leq 25\%$

二、不涉及补价的会计处理：1、入账价值=换出资产账面净值+税费(不确认损益) 2、做分录时记得换出资产的相关科目如折旧、减值准备、跌价损失等都要转平。 3、换出固定资产时，一定要记得先清理。

三、涉及补价的会计处理 *****先确定是否满足标准： $\leq 25\%$

1、支付补价方：入账价值=换出资产账面净值+补价+税费

2、收到补价方：入账价值=换出资产账面净值-补价+税费+确认的收益

3、收益的确认和计量 收益=补价 $\times$ (公允价值-账面价值-计税价格 $\times$ 税率) $\div$ 公允价值 这样一改，容易理解吧(如果结果是负数，确

认为当期营业外支出) 四、一般纳税人企业涉及存货的非货币性交易 1、收到补价方： $\text{入账价值} = \text{换出资产账面净值} - \text{进项税} - \text{补价} + \text{税费} + \text{确认的收益}$ [-是借；是贷] 2、支付补价方： $\text{入账价值} = \text{换出资产账面净值} - \text{进项税} + \text{补价} + \text{税费}$ 五、非货币性交易涉及多项资产的处理：先视作只换入了一项资产，再根据各项换入资产各自的公允价值金额比例分配。 六、非货币性交易的披露 1、换入、换出资产的类别：交换的内容 2、换入、换出资产的金额：公允价值、账面价值、补价、收益 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