

非货币性资产交换之价内税会计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_ti2020/588/2021_2022__E9_9D_9E_E8_B4_A7_E5_B8_81_E6_c42_588636.htm

非货币性资产交换中，换入资产入账价值 = 换出资产公允价值/账面价值 + 支付的相关税费 - 可以抵扣的进项 + 支付的补价 - 收到的补价。其中“支付的相关税费”中不管是否具有商业实质都是包含增值税的，也就是换出资产产生的增值税销项，而可以抵扣的进项则是换入资产产生的进项税金。其中如果是涉及到相关的费用的，比如换出资产发生运费、换入资产发生运费的，因为都是要确认增值税进项的，所以这部分进项也是应该计入到公式中“可以抵扣的进项”。

1. 增值税销项 增值税销项是由非货币性资产交易中换出增值税应税产品产生的，一般情况是换出存货产生的增值税销项。增值税销项的处理是比较简单的，不管是具有商业实质还是不具有商业实质的情况，公式“换入资产入账价值 = 换出资产公允价值/账面价值 + 支付的相关税费 - 可以抵扣的进项 + 支付的补价 - 收到的补价”中“支付的相关税费”一项中都是要计算这部分增值税销项。因为增值税属于价外税，不在资产公允价值或者是账面价值中包括，因此处理是比较简单的。

2. 增值税销项会计处理 例题1、公司用一批自有存货与甲公司长期股权投资相交换，存货账面余额为800万，计税价格和公允价值都是1000万，增值税率17%；甲公司长期股权投资公允价值和账面价值900万，另支付补价270万。（1）、具有商业实质：换入长期股权投资入账价值 = $1000 + 1000 \times 17\% - 270 = 900$ ：借：长期股权投资 900 银行存款 270 贷：主营业务收入 1000 应交税

费 - 应交增值税（销项税额）170（2）、不具有商业实质：
换入长期股权投资入账价值 = $800 + 1000 \times 17\% - 270 = 700$ ：
借：长期股权投资 700 银行存款 270 贷：库存商品 800 应交税费 - 应交增值税（销项税额）170

3. 增值税进项 增值税进项是由于非货币性资产交换中换入增值税应税产品产生的，一般情况也是存货，当然这里还需要注意的是“可以抵扣”这个条件。增值税进项另外的来源就是换入或者是换出存货发生的运费中按照7%确定的增值税进项，这部分进项只在不具有商业实质的时候在非货币性资产交换公式中“可以抵扣的进项”中核算的，处理也是比较简单。考试只需要掌握换入存货支付运费确认的进项。

4. 增值税进项会计处理 例题2、公司用长期股权投资与乙公司存货交换，长期股权投资账面价值80，公允价值100万；存货公允价值100万，增值税率17%，公司另支付补价17万；另外公司支付存货运费10万，取得正规运输发票，假设该交易具有商业实质。换入存货入账价值 = $100 + 17 + 10 - 100 \times 17\% - 10 \times 7\% = 109.3$ 借：库存商品 109.3 应交税费 - 应交增值税（进项税额）17.7 贷：长期股权投资 80 银行存款 27 投资收益 20

如果是换出存货支付的费用就应该是作为企业的销售费用处理，不具商业实质下应计入换入资产入账价值。

5. 经典例题 例题：公司以一台设备和一批存货换入乙公司的一辆汽车，该设备的帐面原值为80万，累计折旧为40万，计提减值20万，公允价值为40万，换出该设备发生运费5万；公司换出存货账面原值100万，计提存货跌价准备10万，公允价值和计税价格一致为100万，增值税率为17%，消费税率10%，换出存货发生运费5万；乙公司汽车的公允价值为145万，帐面原值为200万，累计折旧为40万，

已提减值10万，公司支付补价5万，另支付换入汽车的运费2万。要求作出公司非货币性资产交换的会计分录。（1）换出固定资产设备：借：固定资产清理 25 固定资产减值准备 20 累计折旧 40 贷：固定资产 80 银行存款 5 借：所得税费用 6.6 贷：递延所得税资产 6.6 （2）换入汽车入账价值 = $40 + 100 + 100 \times 17\% + 2 + 5 = 164$ 借：固定资产 - 汽车 164 贷：银行存款 7 固定资产清理 25 主营业务收入 100 应交税费 - 应交增值税 17 营业外收入 15 （3）结转库存商品和确认成本成本，以及费用的处理：借：销售费用 $5 \times 93\%$ 应交税费 - 应交增值税（进项）0.35 贷：银行存款 5 借：主营业务成本 90 存货跌价准备 10 贷：库存商品 100 借：营业税金及附加 $100 \times 10\% = 10$ 贷：应交税费 - 应交消费税 10 借：所得税费用 3.3 贷：递延所得税资产 3.3

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