

非货币性资产交换之相关费用的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\\_588637.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E9_9D_9E_E8_B4_A7_E5_B8_81_E6_c42_588637.htm)

1.具有商业实质 相关费用的处理需要区分两种情况：为换入资产发生的费用和换出资产发生的费用。为换入资产支付的相关费用在具有商业实质情况下应该计入到换入资产入账价值中，也就是在“支付的相关税费”中核算。如果是运费的，由于要确认增值税进项，所以在“可以抵扣的进项”中核算这部分增值税进项。为换出资产发生的费用在具有商业实质情况下不计入到换入资产入账价值中，因为这部分费用并不影响换入资产的取得成本，视为企业处置资产发生的费用计入到相关费用科目。

2.具有商业实质会计处理 例题5、xx公司用固定资产与乙公司一批存货交换，固定资产账面原值150万，累计折旧20万，公允价值100万，为换出固定资产发生运费10万；乙公司存货公允价值100万，增值税率17%，xx公司另支付补价17万，换入存货发生运费20万。换入存货入账价值 =  $100 + (17 + 20) - 100 \times 17\% - 20 \times 7\% = 118.6$

借：固定资产清理 140 累计折旧 20 贷：固定资产 150 银行存款 10 借：库存商品 118.6 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 18.4 营业外支出 40 贷：固定资产清理 140 银行存款 37

3.不具有商业实质 为换入资产发生的费用在不具有商业实质情况下的处理和具有商业实质情况下的处理是一样的，这里不再阐述。为换出资产发生的费用在不具有商业实质情况喜爱应该计入到换入资产入账价值中，相关费用引起的增值税进项同样需要在“可以抵扣的进项”中核算。由于不具有商业实质情况下不能够确认损益，那

么换出资产的费用就不应该确认销售费用等期间费用了，而是应该计入到换入资产入账价值中。 4.不具有商业实质会计处理 例题6、xx公司用固定资产与乙公司一批存货交换，固定资产账面原值150万，累计折旧20万，公允价值100万，为换出固定资产发生运费10万；乙公司存货公允价值100万，增值税率17%，xx公司另支付补价17万，换入存货发生运费20万。 换入存货入账价值 = (150 - 20) + (17 + 10 + 20) - 100 × 17% - 20 × 7% = 158.6

借：固定资产清理 130 累计折旧 20  
贷：固定资产 150 借：库存商品 158.6 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 18.4 贷：固定资产清理 130 银行存款 47 100

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)