

非货币性资产交换之价外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_588639.htm

1.具有商业实质 价内税的范围包括：营业税、消费税、资源税等，也就是组成了资产的价格的税费，其中考试中遇到最多的就是消费税和营业税这两种税费了。具有商业实质的非货币性资产交换，价内税不在“支付的相关税费”中核算，原因是具有商业实质的情况下，换出资产的公允价值中是包含了这部分价内税的，实际上已经考虑了价内税的问题。因为确认了收益，所以价内税应该按照业务性质确认为营业税金及附加，或者冲减资产处置损益。

2.具有商业实质会计处理 例题3：xx公司用存货与乙公司的长期股权投资交换，存货账面原值80万，公允价值100万，存货跌价准备10万，增值税率17%，消费税率10%，作出相关分录。

(1)、长期股权投资入账价值 = $100 + 100 \times 17\% = 117$

借：长期股权投资 117 贷：主营业务收入 100 应交税费 - 应交增值税 17

借：主营业务成本 70 存货跌价准备 10 贷：库存商品 80 借：营业税金及附加 $100 \times 10\%$ 贷：应交税费 - 应交消费税 10

(2)、如果xx公司换出的是投资性房地产的：借：营业税金及附加 贷：应交税费 - 应交营业税

3.不具有商业实质 价内税的处理是比较复杂的，在具有商业实质的情况下，由于换出资产的公允价值中已经包含了这部分价内税了，那么公式中“支付的相关税费”中就不需要重复计算这部分价内税了；如果是不具有商业实质的，价内税就需要计入到换入资产的入账价值中了。实际上不管是否具有商业实质，非货币性资产交换中的价内税都计入到换入

资产入账价值中的，不同的是具有商业实质的情况下，价内税已经包含在换出资产公允价值中了。

4.不具有商业实质会计处理 例题4：xx公司用存货与乙公司长期股权投资交换，存货账面原值为80万，公允价值100万，存货跌价准备10万，增值税率17%，消费税率10%。

1、换入长期股权投资入账价值 = $80 - 10 + 100 \times (17\% + 10\%)$

借：长期股权投资 97 存货跌价准备 10 贷：库存商品 80 应交税费 - 应交增值税 17 应交税费 - 应交消费税 10

2、如果换出资产为投资性房地产的：借：长期股权投资 贷：投资性房地产 应交税费 - 应交营业税

说明：发生的营业税不再确认为其他业务成本。

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