

中级会计实务：非货币资产公允价值入账处理中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/628/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_628611.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628611.htm)

第八章 非货币性资产交换在考试中处于较重要的地位，重点：有商业实质的非货币性资产交换。包括非货币性资产交换的认定和非货币性资产交换的确认与计量。二、非货币性资产交换的会计处理

【例3】甲公司以一设备换入乙公司的4辆汽车。换出设备的账面原值为130万元，已提折旧50万元，净值80万元，公允价值70万元。换入汽车的账面原值为100万元，已提折旧15万元，净值85万元，公允价值为80万元。在交换中甲公司补付乙公司货币资金10万元。假设不考虑相关税费，并假定该交换具有商业实质，公允价值能可靠计量。甲公司(支付补价方)账务处理如下：判断是否属于非货币性资产交换：补价所占比重=补价/换入资产公允价值=10/80=12.5%<25%，属于非货币性资产交换。账务处理是：借：固定资产清理 80 累计折旧 50 贷：固定资产设备 130 借：固定资产汽车 80(公允价值) 营业外支出(80-70) 10(资产转让损失) 贷：固定资产清理 80 银行存款(补价) 10 乙公司(收到补价方)账务处理如下：借：固定资产清理 85 累计折旧 15 贷：固定资产汽车 100 借：固定资产设备 70(公允价值) 银行存款(补价) 10 营业外支出(85-80) 5(资产转让损失) 贷：固定资产清理 85 c.换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，计入投资损益。【例4】20×9年6月,为了提高产品质量，甲冰箱制造公司以其持有的对丙公司的长期股权投资交换乙冰箱制造公司拥有的一项冰箱无霜专利技术。在交换日，甲公

司持有的长期股权投资账面余额为670万元，已计提长期股权投资减值准备余额为40万元，在交换日的公允价值为650万元。乙公司专利技术的账面原价为800万元，累计已摊销金额为120万元，在交换日的公允价值为650万元，乙公司没有为该项专利技术计提减值准备。乙公司原已持有对丙公司的长期股权投资，从甲公司换入对丙公司的长期股权投资后，使丙公司成为乙公司的联营企业。假设整个交易过程中没有发生其他相关税费。甲公司的账务处理如下：借：无形资产专利权 650 长期股权投资减值准备 40 贷：长期股权投资 670 投资收益 20 乙公司的账务处理如下：借：长期股权投资 650 累计摊销 120 营业外支出 30 贷：无形资产专利权 800 (3)非货币性资产交换同时换入多项资产的，在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产的公允价值能够可靠计量时，应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。【例5】甲公司以一台设备换入乙公司的一辆小客车和一辆货运汽车。换出设备的账面原值为60万元，已提折旧10万元，公允价值48万元。换入小客车的账面原值为44万元，已提折旧10万元，公允价值为32万元。货运汽车的账面原值为20万元，已提折旧2万元，公允价值为16万元。假设在交换过程中甲公司支付了过户费、运费等费用0.8万元，并假定该交换具有商业实质，公允价值能可靠计量。则甲公司账务处理如下：换入资产的入账价值总额=换出资产的公允价值 应支付的相关税费=48 0.8=48.8(万元) 小客车的入账价值=48.8 × 32/(32 16)=48.8 × 66.67%=32.54(万元) 货运汽车的入账价值=48.8 × 16/(32 16)=48.8 × 33.33%=16.26(万元) 将固定资产

转入清理：借：固定资产清理 50 累计折旧 10 贷：固定资产  
设备 60 支付相关费用：借：固定资产清理 0.8 贷：银行存款  
0.8 换入汽车入账：借：固定资产小客车 32.54 货运汽车  
16.26 营业外支出资产转让损失(48-50) 2 贷：固定资产清理  
50.8 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](http://www.100test.com)