

中级会计实务：换入资产以账面价值入账中级会计职称考试  
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\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_)

[E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_628612.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628612.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

2.换入资产以账面价值入账 (1)换入资产以账面价值入账的情形 不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认资产转让损益。

【例6】甲公司以库存商品换入乙公司的材料。换出的库存商品的账面余额为50万元，已提存货跌价准备5万元，公允价值60万元。换入材料的账面成本为55万元，未计提存货跌价准备。甲公司另支付运费1万元(假设运费不抵扣增值税)。假设甲、乙公司均为增值税一般纳税人，增值税率17%，假设该交换不具有商业实质。 甲公司账务处理如下：借：

原材料 46 应交税费应交增值税(进项税额)( $60 \times 17\%$ )10.2 存货跌价准备 5 贷：库存商品 50 应交税费应交增值税(销项税额)( $60 \times 17\%$ )10.2 银行存款(运费，无抵扣) 1 乙公司账务处理如下：借：库存商品 55 应交税费应交增值税(进项税额)( $60 \times 17\%$ )10.2 贷：原材料 55 应交税费应交增值税(销项税额)( $60 \times 17\%$ )10.2

(2)企业在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，应当分别下列情况处理： 支付补价的，应当以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成

本，不确认损益。 收到补价的，应当以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。 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](http://www.100test.com)