

中级会计实务：非货币性资产交换复习资料中级会计职称考试 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_628613.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7】甲公司一台设备换入乙公司的一辆汽车。换出设备的账面原值为50万元，已提折旧10万元，未取得公允价值。换入汽车的账面原值为50万元，已提折旧5万元，公允价值为30万元。在交换中甲公司补付乙公司货币资金3万元。假设不考虑相关税费，并假定该交换不具有商业实质。甲公司(支付补价方)账务处理如下：

判断是否属于非货币性交换：补价所占比重=补价/换入资产公允价值=3/30=10%lt.25%，属于非货币性资产交换。换入资产的入账价值=换出资产的账面价值收到的补价 应支付的相关税费=(50-5)3 0=42(万元)

a.将固定资产净值转入固定资产清理：借：固定资产清理 45 累计折旧 5 贷：固定资产汽车 50 b.换入设备入账：借：固定资产设备 42 银行存款 3 贷：固定资产清理 45

(3)非货币性资产交换同时换入多项资产时，非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，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8】甲公司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，未取得公允价值。换入小客车的账面原值为44万

元，已提折旧10万元.货运汽车的账面原值为20万元，已提折旧2万元。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，并假定该交换虽具有商业实质，但公允价值不能可靠计量。则甲公司账务处理如下：换入资产的入账价值总额=换出资产的账面价值 应支付的相关税费=(60-10) 0.8=50.8(万元) 小客车的入账价值=50.8 × 34/(34 18)=50.8 × 65.38%=33.22(万元) 货运汽车的入账价值=50.8 × 18/(34 18)=50.8 × 34.62%=17.58(万元) 将固定资产净值转入固定资产清理：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 33.22 货运汽车 17.58 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