

职称考试辅导：会计中级职称记忆要点大汇总（十三）PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E8_81_8C_E7_A7_B0_E8_80_83_E8_c44_70008.htm 第十六章 非货币性交易

一、概念 1、非货币性交易的概念特点（1）非货币性交易，是指交易双方以非货币性资产进行的（包括股权换股权，但不包括企业合并中所涉及的非货币性交易）。这种不涉及或只涉及少量的货币性资产。（2）货币性资产，是指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产，包括现金、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。（3）非货币性资产，是指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。（4）公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产或债务清偿的金额。补价 ÷ 整个交易金额 25%（1）收到补价的企业：收到的补价 ÷ 换出资产公允价值 25%（2）支付补价的企业：支付的补价 ÷ （支付的补价 + 换出资产公允价值） 25% 二、不涉及补价的会计处理：1、入账价值 = 换出资产账面净值 + 税费（不确认损益）2、做分录时记得换出资产的相关科目如折旧、减值准备、跌价损失等都要转平。3、换出固定资产时，一定要记得先清理。三、涉及补价的会计处理 *****先确定是否满足标准： 25% 1、支付补价方：入账价值 = 换出资产账面净值 + 补价 + 税费 2、收到补价方：入账价值 = 换出资产账面净值 - 补价 + 税费 + 确认的收益 3、收益的确认和计量 收益 = 补价 × （公允价值 - 账面价值 - 计税价格 × 税率） ÷ 公允价值 这样一改，容易理解吧（如果结果是负数，确认为当

期营业外支出) 四、一般纳税人企业涉及存货的非货币性交易

1、收到补价方：入账价值 = 换出资产账面净值 - 进项税 - 补价 + 税费 + 确认的收益[-是借；是贷] 2、支付补价方：入账价值 = 换出资产账面净值 - 进项税 + 补价 + 税费

五、非货币性交易涉及多项资产的处理：先视作只换入了一项资产，再根据各项换入资产各自的公允价值金额比例分配。 六、非货币性交易的披露

1、换入、换出资产的类别：的内容 2、换入、换出资产的金额：公允价值、账面价值、补价、收益

第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 会计政策变更、会计差错更正和资产负债表日后事项会计处理的简单比较

政策变更 差错更正 日后事项 账务处理 不通过“以前年度损益调整”，直接调整“利润分配未分配利润” 通过“以前年度损益调整”，余额转入“利润分配未分配利润” 通过“以前年度损益调整”，余额转入“利润分配未分配利润”

由于调增(减)净利润，相应调整盈余公积和直接调整“利润分配未分配利润” 由于调增(减)净利润，相应调整盈余公积和直接调整“利润分配未分配利润”

一般情况下，由于调增(减)净利润，相应调整盈余公积和直接调整“利润分配未分配利润”；但董事会的利润分配按正常利润分配做账 报表调整 调整政策变更当年资产负债表年初数；利润及利润分配表上年数栏有关项目 日后期间发现的重大差错，调整报告年度或以前年度的相关项目 调整报告年度或以前年度的相关项目 报表附注 披露政策变更 1、变更的内容和理由 2、变更的影响数 3、累积影响数不能合理确定的理由。 披露差错更正

、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表

、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表

、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表

、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表

、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表

、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表

附注 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