

职称考试辅导：会计中级职称记忆要点大汇总（六）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_70045.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

附注一、会计政策

- 1、会计政策包括具体原则和具体会计处理方法。
- 2、会计报表中应披露的会计政策 合并政策、外币折算、收入确认的原则和方法、所得税政策、存货的计价方法、长期投资的核算、坏账损失的核算、借款费用的核算。

二、会计政策变更

- 1、会计政策变更指企业对相同的交易或事项由原来的会计政策改用另一会计政策。
- 2、会计政策变更的情况：
 - 、法律或会计准则要求变更；
 - 、变更后，能使会计信息更可*、更相关。
- 3、不属于会计政策变更的情形：
 - 、当期发生的交易或事项与以前的有本质差别，而采用新的会计政策；
 - 、对初次发生的或不重要的交易或事项，采用新的会计政策。

三、会计政策变更的会计处理方法[应当与投资成本换权益结合考虑

- 1、追溯调整法：变更会计政策时，视同一开始采用的就是新的会计政策，并调整相关项目。
- 2、未来适用法 指在新的会计政策仅应用于变更当期及未来期间，即，不计算累积影响数、不调期初留存收益、只在变更当年采用新的会计政策。

四、会计政策变更的会计处理

- 1、法律或会计准则要求变更的：
 - 、国家或会计准则同时发布相关会计处理办法：按其规定执行；
 - 、没有规定相关的会计处理办法：追溯调整法。
- 2、由于经济和客观环境的改变而变更会计政策：追溯调整法。
- 3、如果累积影响数不能合理确定（无论变更原因）：未来适用法。

五、会计政策变更的披露

- 1、变更的内容和理由。
- 2、变更的影响数，主要包括：采用追溯调整法时会计政策变更的累积影响数、会计政策变更对当期以及比较会计报表所列其他各期挣损益的影响金额。
- 3、累积影响数不能合理确定的理由。

六、会计估计变更

- 1、常见的6个会计估计（熟记，做

客观题有用) 、坏账 、 存货遭受毁损,全部或部分陈旧过时 、 固定资产的耐用年限与净残值 、 无形资产的受益期限 、 长期待摊费用的摊销期间 、 收入确认中的估计 2、 会计估计变更的原因 、 赖以估计的基础发生了变化 、 取得了新的信息、积累了更多的经验 3、 会计处理:未来适用法。 4、 如果不易分清是政策变更还是估计变更,按会计估计变更对待。 5、 披露: 、 变更的日期、内容和理由 、 变更的影响数(包括损益影响数和其它项目影响数) 、 变更的影响数不能确定的理由。 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