

中级考试会计科目考前培训基础班讲义55 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\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c44\\_70191.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70191.htm)

四、非货币性交易涉及多项资产 在非货币性交易中，如果同时换入多项资产，首先把多项作为一个整体视同单项对待，确定换入资产入账价值总额；然后按照换入各项资产的公允价值与换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的入账价值总额进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。【例题9】在非货币性交易中，下列正确的处理方法有（ ）。 A.在非货币性交易中，当换出资产公允价值小于换入资产公允价值时，应确认非货币性交易损益 B.在非货币性交易中收到补价企业要计算应确认的收益，支付补价企业则要计算应确认的损失 C.涉及补价的多项资产与单项资产的主要区别在于，需要对换入各项资产的价值进行分配，其分配方法与不涉及补价多项资产的原则相同，即按各项换入资产的公允价值与换入资产公允价值总额的比例进行分配，以确定各项换入资产的入账价值 D.在非货币性交易中收到补价的企业，按换出资产的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额，加上应确认的收益，加上应支付的相关税费，减去补价后的余额，作为实际成本【答疑编号1320001：针对该题提问】【答案】CD【例题10】通过非货币性交易换入的多项非货币性资产，应先确定换入资产入账价值总额，然后按各项换入资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例对该入账价值总额进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。（ ）（2005年考题）【答疑编号1320002：针对该题提问】【答案】对 P348【例13-7】来源

: www.examda.com [例13-7]为适应业务发展的需要，经协商，天外天饮食公司决定以生产经营过程中使用的餐厅和一台食品加工机换入蓝天出租汽车公司的一辆丰田汽车和一辆奔驰汽车。天外天饮食公司餐厅的账面原价为800000元，在交换日的累计折旧为105000元，公允价值为700000元；食品加工机的账面原价为1000000元，在交换日的累计折旧为400000元，公允价值为600000元。蓝天出租汽车公司丰田汽车的账面原价为1850000元，在交换日的累计折旧为1000000元，公允价值为850000元；奔驰汽车的账面原价为800000元，在交换日的累计折旧为300000元，公允价值为550000元。天外天饮食公司另外向蓝天出租汽车公司支付银行存款100000元。假定天外天饮食公司和蓝天出租汽车公司都没有为固定资产计提固定资产减值准备；整个交易过程中没有发生相关税费。【答疑编号1320003：针对该题提问】

天外天公司：

（1）换出资产餐厅：原价800000元，折旧105000元，公允价值700000元；

（2）换出资产食品加工机：原价1000000元，折旧400000元，公允价值600000元；

（3）支付补价100000元。

1.天外天饮食公司的账务处理

第一步，计算确定所支付的货币性资产占换出资产公允价值总额与支付的货币性资产之和的比例

支付的货币性资产占换出资产公允价值总额与支付的货币性资产之和的比例： $100000 \div (700000 + 600000 + 100000) \times 100\% = 7.14\%$

由于支付的货币性资产占换出资产公允价值总额与支付的货币性资产之和的比例为7.14%，低于25%，因此，这一交换行为属于非货币性交易，应按非货币性交易的原则进行会计处理。

第二步，计算确定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

丰田汽车公允价值占换入资产公允价值

总额的比例： $850000 \div (850000 + 550000) \times 100\% = 60.7\%$  奔驰汽车公允价值占换入资产公允价值总额的比例： $550000 \div (850000 + 550000) \times 100\% = 39.3\%$  第三步，计算确定换入各项资产的入账价值 丰田汽车的入账价值： $(695000 + 600000 + 100000) \times 60.7\% = 846765$ （元） 奔驰汽车的入账价值： $(695000 + 600000 + 100000) \times 39.3\% = 548235$ （元） 第四步，会计分录 借：固定资产清理 1295000 累计折旧 505000 贷：固定资产 --餐厅 800000 --食品加工机 1000000 借：固定资产 --丰田汽车 846765 --奔驰汽车 548235 贷：固定资产清理 1295000 银行存款 100000 蓝天公司：（1）换出资产丰田汽车：原价1850000元，折旧1000000元，公允价值850000元；来源：[www.examda.com](http://www.examda.com) （2）换出资产奔驰汽车：原价800000元，折旧300000元，公允价值550000元；（3）收到补价100000元。 天外天公司换入资产入账价值总额= $(695000 + 600000 + 100000) = 1395000$ （元）。 蓝天公司：应确认的损益= $[(850000 + 550000) - (850000 + 500000)] \div (850000 + 550000) \times 100000 = 3571$ （元）。 蓝天公司换入资产入账价值总额= $(850000 + 500000) - 100000 + 3571 = 1253571$ （元） 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)