

中级考试会计科目考前培训基础班讲义54 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_70193.htm 第二节 非货币性交易的核算
一、核算的一般原则 以换出资产账面价值为基础进行调整，计算确定换入资产的入账价值。换入资产入账价值=换出资产账面价值-其他科目贷方发生额-其他科目借方发生额
二、不涉及补价的非货币性交易 换入资产入账价值=换出资产账面价值-可抵扣的增值税进项税额 应支付的相关税费

P337 ~ 340 【例13-1】 ~ 【例13-4】 【例13-1】 天坛木器加工公司决定以生产的账面价值为48500元的库存商品办公桌换入东单商场的库存商品复印机，复印机的账面价值为45000元。天坛木器加工公司换入的复印机作为固定资产进行管理；东单商场换入的办公桌作为库存商品进行管理。办公桌的公允价值为60000元，复印机的公允价值为60000元。天坛木器加工公司销售办公桌的增值税税率为17%，计税价格等于公允价值。东单商场销售复印机的增值税税率为17%，计税价格等于公允价值。假定天坛木器加工公司和东单商场都没有为存货计提跌价准备，整个交易过程中没有发生除增值税以外的其他相关税费。 【答疑编号1310005：针对该题提问】 1.天坛木器加工公司的账务处理 第一步，计算换出资产办公桌增值税销项税额 根据增值税的有关规定，企业以存货与存货进行交换，视同销售行为发生，应计算增值税销项税额，缴纳增值税。换出资产办公桌增值税销项税额： $60000 \times 17\% = 10200$ （元） 第二步，会计分录 借：固定资产——复印机 58700 贷：库存商品——办公桌 48500 应交税金——应交增值税（销

项税额) 10200 来源: www.examda.com 2.东单商场的账务处理 第一步, 计算换出资产复印机增值税销项税额和换入资产办公桌增值税进项税额。 换出资产复印机增值税销项税额: $60000 \times 17\% = 10200$ (元) 换出资产办公桌增值税进项税额: $60000 \times 17\% = 10200$ (元) 第二步, 会计分录 借: 库存商品——办公桌 45000 应交税金——应交增值税(进项税额) 10200 贷: 库存商品——复印机 45000 应交税金——应交增值税(销项税额) 10200 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