

注册会计师基础班讲义（十七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72351.htm

第十七章 非货币性交易

一、本章在考试中的地位 1．本章在考试中的地位：本章在考试中居于较重要的地位，主要以客观题为主，有时作为综合题中的一部分。

2．2005年教材与上年相比，本章内容有小变化：收到补价时应确认损益的计算中，不包含应交的增值税和所得税，对老教材中的例子作了改写。

3．本章复习方法：非货币性交易涉及资产的换入、换出，应与存货的增加、减少，固定资产的增加、减少，投资的增加、减少结合起来复习。

二、本章考点精讲 【考点一】非货币性交易的概念（掌握）

1．非货币性交易的概念 非货币性交易是指交易双方以非货币性资产进行的交换，这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产(即补价)。

2．货币性资产和非货币性资产
(1) 货币性资产，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。货币性资产包括两部分，即货币资金和将以固定的或者是可确定的金额的货币收取的资产。

比如应收账款100万元，收取的金额是固定的；而存货收取的金额就不是固定的，如果库存商品的成本为100万元，变现时可能收130万元，也可能收50万元。此外，收取的金额是可确定的也属于货币性资产，比如，准备持有至到期的债券，到期值连本带息是能准确计算的，但是，如果中途变现，则可收回金额是难以确定的，持有时间越长，变现价值越高，不知道什么时候变现，也就不知道变现的价值。

(2) 非货币

性资产，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。

3. 补价 非货币性交易可以包括少量补价（注意：补价即货币性资产，不只是货币资金），但应该控制在交易总量的25%及以内。计算公式是：补价所占比重=补价/交易总量（注：交易总量，在收到补价的企业为换出资产的公允价值；支付补价的企业为支付的补价加上换出资产的公允价值。）[例]一本书价值100元，与另一本价值90元的书相交换，根据等价交换原则，应补价10元，整个交易金额为100元。收到补价的企业补价所占比重=补价/交易总量=10/100=10% 支付补价的企业补价所占比重=补价/交易总量=10/(10+90)=10% 计算结果表明，此笔业务为非货币性交易。【考点二】非货币性交易的会计处理（掌握）

1. 不涉及补价的处理 在不涉及补价的情况下，企业换入的资产一般按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为换入资产的实际成本。如果换入的是存货，则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支付的相关税费，作为换入资产的实际成本。[

例1] 甲公司库存商品80万元（已提跌价准备10万元，公允价值100万元），换入乙公司一台设备，另支付运费3万元（假设增值税不抵扣）。则换入设备的入账价值为90万元：借：固定资产 900000 存货跌价准备 100000 贷：库存商品 800000

应交税金 应交增值税（销项税额）170000（100*17%）银行存款（运费，无抵扣）30000

2. 涉及补价的处理（1）支付补价的企业：按换出资产账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。[例2] 甲公司库存商品80万元（已提跌价准备10万元，公允价值100万元），换

入乙公司一台设备。甲公司支付运费3万元（假设增值税不抵扣），同时支付乙公司5万元货币资金。则换入设备的入账价值为95万元：借：固定资产 950000 存货跌价准备 100000 贷：库存商品 800000 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