

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74533.htm CPA慢班《会计》讲义-第17章非

货币性交换

一、本章复习提示

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中以前居于较重要的地位，主要以客观题为主，有时作为综合题中的一部分；但今年由于新准则变化很大，本章很多地方知识点已过时，考试中回避的可能性很大，就变得不重要了。本章重点是换入多项资产的处理。

2. 本年教材无变化。

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、本章重要考点

1. 非货币性交易中不涉及补价的处理

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（ $100 \times 17\%$ ）
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 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 银行存款（补价） 50000

（2）收到补价的企业：按换出资产账面价值减去收入补价，加上应确认的收益和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。应确认收益的计算公式是：应确认的收益=a补价b（补价/换出资产公允价值*换出资产账面价值）c（补价/换出资产公允价值*应交的税金及教育费附加）运用本公式时应注意：

应交税金不包括增值税和所得税； 计算结果为正数，则计入营业外收入（贷方）；计算结果为负数，则计入营业外支出（借方）。

[例3]甲公司以库存商品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，同时收到乙公司支付的补价5万元。

假设交易过程中不考虑增值税以外的相关税费。根据公式计算应确认的收益：应确认的收益=补价（补价/换出资产公允价值*换出资产账面价值）（补价/换出资产公允价值*应交的税金及教育费附加）=50000（50000/1000000*700000）

（50000/1000000*0））=50000-350000=15000（元）则换入设备的入账价值为86.5万元：

借：固定资产 865000 银行存款（补价） 50000 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 营业外收入非货币性交易收入 15000

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