

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计(9) 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__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74603.htm 第十七章 非货币性交易

一、概念 1、货币性资产与非货币性资产

、货币性资产：现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产 列举：货币资金、应收账款、应收票据、应收股利、应收利息、应收补贴款、其它应收款、准备持有至到期的债权投资等。

、非货币性资产：列举：预付账款、股权投资、存货、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产、不准备持有至到期的债权投资等。

、二者区别：看将来为企业带来的收益金额是固定的，还是不固定的。

2、非货币性交易的概念特点

、交换非货币性资产。

、可能涉及补价(补的确认标准：补价交易总额的25%，否则视为货币性交易)

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) *****不要搞混了，与换入资产的账面价值、公允价值无关。如果入账价值高于公允价值的，可以在期末计提减值准备。

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

1、首先判断交易类型是否为非货币性交易 *****即确定是否满足标准：

25% 收到补价的企业：补价 ÷ 换出资产公允价值

25% 支付补价的企业：补价 ÷ (补价 + 换出资产公允价值)

25%

2、确认入账价值

、支付补价方：入账价值 = 换出资产账面净值 + 补价 + 税费

、收到补价方：入账价值 = 换出资产账面净值 - 补价 + 税费 ± 确认的收益或损失

3、收益的确认和计量 这样

一变形，容易理解吧（如果结果是负数，确认为当期营业外支出；如果是正数就是收益了，计入营业外收入）

四、一般纳税人涉及存货的非货币性交易

交易时，只有存货是不含税价，其它资产账面价值都是含税价

- 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
- 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

*****书上例题一定要看懂、看会，熟练掌握。

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。需要注意：

- 1、涉及存货：“换入资产入账价值总额”先扣除可抵扣的增值税进项税，再分配
- 2、如支付的税费能直接归属于某项换入资产，该税费不计入“换入资产入账价值总额”进行分配，而直接计入“某项换入资产入账价值”
- 3、涉及固定资产，先“固定资产清理”，相应减值准备同时转销。

六、非货币性交易的披露(没啥意思，了解一下就行了)

- 1、换入、换出资产的类别：交换的内容
- 2、换入、换出资产的金额：公允价值、账面价值、补价、收益

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