

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第十七章 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\\_\\_E5\\_AD\\_99\\_E8\\_BF\\_9B\\_E5\\_B1\\_B12\\_c45\\_74868.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74868.htm)

## 第十七章 非货币性交易

本章2002年试题的分数为3分，2003年试题的分数为1分。从考试试题看，试题的题型包括单选题、多选题和综合题。客观题考核的是与非货币性交易有关的一些基本概念，主要包括：（1）货币性资产的概念；（2）非货币性交易损益的计算；（3）非货币性交易的概念等。综合题是借款费用、债务重组和非货币性交易结合的题目。2005年教材与上年相比，本章变化内容：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。

### 第一节 非货币性交易概述

#### 一、非货币性交易的概念

是指交易双方以非货币性资产进行的交换（包括股权换股权，但不包括企业合并中所涉及的非货币性交易）。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。非货币性交易中，有时可能涉及少量的货币性资产。准则提出了一个参考比例，即，如果收到(或支付)的货币性资产占换出资产公允价值的比例（或，占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和的比例）不高于25%（小于等于25%），仍视为非货币性交易；如果这一比例高于25%，则视为货币性交易。

#### 二、货币性资产和非货币性资产的概念

（一）货币性资产是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。

（二）非货币性资产是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。

### 第二节 非货币性交易会计处理

#### 一、

非货币性交易核算的一般原则：企业发生非货币性交易时，应以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。用公式表示为：换入资产入账价值=换出资产账面价值+应支付的相关税费。以换出资产账面价值为基础进行调整，计算确定换入资产入账价值。

## 二、非货币性交易会计处理

### (一)、不涉及补价的会计处理

换入资产入账价值=换出资产账面价值+相关税费。需要说明的是，如果换出资产的公允价值低于其账面价值，仍应以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值，期末再按资产减值的有关规定进行会计处理；如果换入资产的公允价值低于换出资产的账面价值，仍应以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值，期末再按资产减值的有关规定进行会计处理。这里所讲的“账面价值”，一般为资产的账面余额扣除有关资产减值准备金额后的净值。其中，“账面余额”是指账户在期末的实际余额，即，账户未扣除相关资产减值准备之前的余额。例如，存货的账面价值，就是存货的账面余额扣除有关存货跌价损失准备后的金额；不准备持有至到期的债券投资的账面价值，就是债券投资的面值，加应收利息，再加（或减）未摊销溢价（或折价）后的金额，扣除有关长期投资减值准备金额后的金额。对于非货币性交易中发生的增值税(进项税额)，应区别不同情况进行会计处理；除增值税以外的其他税金，应作为换入资产的入账价值。例如，如果非货币性交易涉及的非货币性资产是固定资产，则有关增值税(进项税额)应计入固定资产成本；如果非货币性交易涉及的非货币性资产的存货，则有关增值税(进项税)应单独记入“应交税金应交

增值税（进项税额）”科目；换入资产入账价值=换出资产账面价值 + 税费 - 单独入帐增值税(进项税) 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)