

第二十章 非货币性资产交换

【例题】多换多（包含金融资产）

甲公司决定以库存商品和交易性金融资产（购买 B 公司的股票）与乙公司交换其持有的长期股权投资和固定资产设备一台。

（1）甲公司库存商品账面余额为 100 万元，公允价值（计税价格）为 180 万元；交易性金融资产的账面余额为 350 万元（其中：成本为 300 万元，公允价值变动为 50 万元），公允价值为 420 万元。

（2）乙公司的长期股权投资的账面余额为 400 万元，公允价值为 453 万元；该长期股权投资并没有形成合并，固定资产设备的账面原值为 300 万元，已计提折旧 150 万元，公允价值 113 万元（含增值税），另外乙公司向甲公司支付银行存款 57.4 万元。

（3）甲公司和乙公司换入的资产均不改变其用途。甲公司为换入长期股权投资支付相关税费 7 万元，为换入固定资产支付运费 15 万元。乙公司为换入库存商品支付保险费 2 万元，为换入 B 公司的股票支付相关税费 5 万元。

（4）假设两公司都没有为资产计提减值准备，整个交易过程中没有发生除增值税以外的其他相关税费，甲公司和乙公司的增值税税率均为 13%。

（5）非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量。

甲公司会计分录如下：

借：长期股权投资	460
固定资产	115
应交税费——应交增值税（进项税额）	13
银行存款	35.4 【57.4-15-7】
贷：主营业务收入	180
应交税费——应交增值税（销项税额）	23.4
交易性金融资产——成本	300
——公允价值变动	50
投资收益	70

借：主营业务成本 100

 贷：库存商品 100

乙公司会计分录如下：

乙公司换入的金融资产无需分配，直接按其公允价值 420 万元入账。

乙公司换入的存货按照换出资产公允价值总额（加上支付补价的公允价值）扣除换入金融资产公允价值后的净额入账。

借：固定资产清理	150
累计折旧	150

 贷：固定资产 300

借：库存商品	182 【180+2】
应交税费——应交增值税（进项税额）	23.4

 交易性金融资产 420

 资产处置损益 50

 贷：长期股权投资 400

 投资收益 53

 固定资产清理 150

 应交税费——应交增值税（销项税额） 13

 银行存款 59.4 【57.4+2】

知识点回顾

非货币性资产交换的确认、计量和会计处理

非货币性资产交换的确认原则

非货币性资产交换的计量原则

商业实质的判断

以公允价值为基础计量的会计处理

以账面价值为基础计量的会计处理

涉及多项非货币性资产交换的会计处理