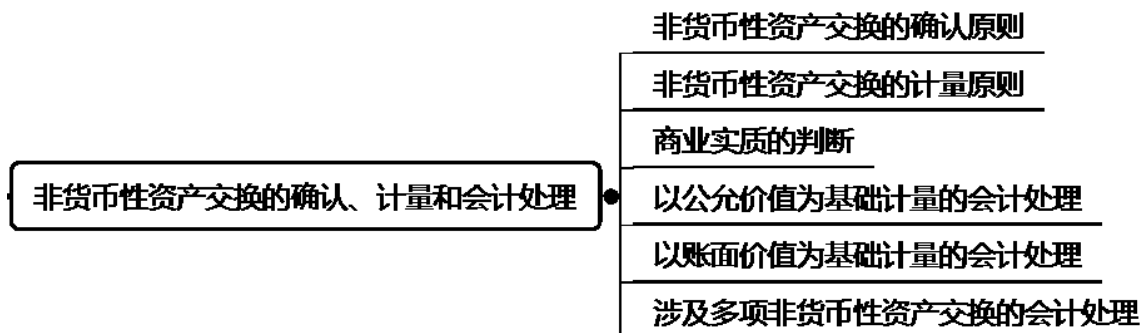


【知识点 4】以账面价值计量的会计处理



【知识点 4】以账面价值计量的会计处理

一、以账面价值计量的会计处理

非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的。

1. 应当以换出资产账面价值为基础确定换入资产成本

换入资产成本=换出资产账面价值+换出资产增值税销项税额+支付的补价（-收到的补价）-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费

2. 均不确认损益。

【2018·多选题】下列关于非货币性资产交换相关表述中，正确的有（ ）。

- A. 不具有商业实质的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值
- B. 换入资产与换出资产的公允价值均能可靠计量且交换具有商业实质的，以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的入账价值
- C. 换入资产与换出资产的公允价值均不能可靠计量的，以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值
- D. 换入资产与换出资产的公允价值均不能可靠计量的，以换入资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值

【答案】ABC

【解析】换入资产与换出资产的公允价值均不能可靠计量的，以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值，选项 D 正确。

【教材例题-2】丙公司拥有一台专有设备，该设备账面原价 450 万元，已计提折旧 330 万元，丁公司拥有一项长期股权投资，账面价值 90 万元，两项资产均未计提减值准备。丙公司决定以其专有设备交换丁公司的长期股权投资，该专有设备是生产某种产品必需的设备。由于专有设备系当时专门制造、性质特殊，其公允价值不能可靠计量；丁公司拥有的长期股权投资的公允价值也不能可靠计量。经双方商定，丁公司支付了 20 万元补价。假定交易不考虑相关税费。

分析：

该项资产交换涉及收付货币性资产，即补价 20 万元。对丙公司而言，收到的补价 20 万元÷换出资产账面价值 120 万=16.7%<25%，因此，该项交换属于非货币性资产交换，丁公司的情况也类似。

由于两项资产的公允价值不能可靠计量，因此，对于该项资产交换，换入资产的成本应当按照换出资产的账面价值确定。

丙公司的账务处理如下：

借：固定资产清理	1 200 000
累计折旧	3 300 000

贷：固定资产——专用设备 4 500 000
 借：长期股权投资 1 000 000
 银行存款 200 000
 贷：固定资产清理 1 200 000

丁公司的账务处理如下：

借：固定资产——专用设备 1 100 000
 贷：长期股权投资 900 000
 银行存款 200 000

(二) 多换多 (账面价值)

项目	以账面价值为基础计量的非货币性资产交换
各项换入资产的初始计量金额	对于同时换入的多项资产，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额（涉及补价的，加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值）分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。 【提示】换入资产的公允价值不能够可靠计量的，可以按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊
损益	不确认损益

【例题·单选题】2×19年3月2日，甲公司以账面价值为350万元的厂房和150万元的专利权，换入乙公司账面价值为300万元的在建房屋和100万元的长期股权投资，不涉及补价。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑相关税费及其他因素，甲公司换入在建房屋的入账价值为（ ）万元。

- A. 280 B. 300 C. 350 D. 375

【答案】D

【解析】甲公司换入在建房屋的入账价值= (350+150) × 300 / (300+100) = 375 (万元)。

知识点回顾

