

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 42】非货币性资产交换

1.以公允价值计量的会计处理

换出存货	借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 银行存款 借：主营业务成本 贷：库存商品
换出固定资产、无形资产	借：库存商品/在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 无形资产减值准备 累计摊销 贷：无形资产 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益（差额，或借方） 银行存款
换出长期股权投资（权益法）	借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额） 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（差额，或借） 银行存款 借：其他综合收益 贷：投资收益/留存收益 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益
换出金融资产	(1) 借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他债权投资 投资收益 银行存款 借：其他综合收益 贷：投资收益
换出金融资产	(2) 借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额）

	贷：其他权益工具投资 盈余公积 利润分配——未分配利润 银行存款 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
--	--

换出金融资产	(3) 借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：交易性金融资产/债权投资 投资收益 银行存款
--------	--

2.以账面价值计量的会计处理

换出存货	借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额） 存货跌价准备 贷：库存商品 应交税费——应交增值税（销项税额） 银行存款
------	--

换出固定资产、无形资产	借：库存商品/在建工程等（换入资产入账价值） 应交税费——应交增值税（进项税额） 无形资产减值准备 累计摊销 贷：无形资产 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 银行存款
-------------	--

换出长期股权投资、金融资产	借：库存商品/在建工程等 应交税费——应交增值税（进项税额） 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资/其他债权投资等 银行存款
---------------	---

【考点 43】债权人的账务处理

情形	账务处理
受让非金融资产	借：库存商品等【放弃债权的公允价值 - 增值税进项税额 + 直接相关费用】 应交税费——应交增值税（进项税额） 坏账准备等 贷：应收账款等 投资收益（差额，或借方） 银行存款【支付的直接相关税费等】

情形	账务处理
受让金融资产	借：交易性金融资产/债权投资/其他债权投资等【公允价值+应计入成本的相关交易费用】 坏账准备等 贷：应收账款等 投资收益（差额，或借方） 银行存款【支付的直接相关税费等】 【提示】受让交易性金融资产发生的相关交易费用记入“投资收益”科目。

情形	账务处理
受让多项资产	①受让金融资产部分按照公允价值计量 ②非金融资产部分的入账总金额 = 放弃债权在合同生效日的公允价值 - 受让金融资产当日（合同生效日）公允价值 ③单项非金融资产的入账价值 = ② × (某项非金融资产公允价值/非金融资产公允价值总额)

情形	账务处理
受让多项资产	借：金融资产【公允价值】 非金融资产【按比例分配】 坏账准备 贷：应收账款等 银行存款等【支付的直接相关税费等】 投资收益【放弃债权的公允价值 - 放弃债权的账面价值】