



第十五章

非货币性资产交换



第十五章 非货币性资产交换

预计今年考核主观题和客观题，分值为2-6分。



第十五章 非货币性资产交换

【考点】★非货币性资产交换的认定

货币性资产	钱（货币资金）+ 应收账款、应收票据 + 持有至到期的债券投资
非货币性资产交换	补价（不含税）÷ 整个资产交换金额（不含税的最大的公允价值）< 25%
	货币性资产交换：补价 ÷ 整个资产交换金额 $\geq 25\%$

解题思路：

首先判断资产是不是非货币性资产

其次，比例是否小于1/4，分子乘以4小于分母



第十五章 非货币性资产交换

【考点】★★非货币性资产交换的确认和计量

在非货币性资产交换的情况下，满足商业实质和换入或换出资产能够可靠计量，企业应当以公允价值为基础计量，否则企业应当以账面价值为基础计量。

1. 以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值和换出资产账面价值的差额计入当期损益。	
2. 有下列情形之一时，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认换出资产的当期损益	该交换不具有商业实质；
	换入资产和换出资产的公允价值都无法可靠地计量
3. 具有商业实质必须满足下列条件之一	换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同
	换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的



第十五章 非货币性资产交换

4. 会计处理

以公允价值为基础	1. 换入资产入账价值的确定		换入资产的入账成本=换出资产公允价值+支付的银行存款（或-收到的银行存款）+换出资产匹配的销项税-换入资产对应的进项税；		
			交易损益=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值		
	2. 换出资产：固定资产（先卖该资产后买换入资产）	固定资产	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：固定资产清理 贷：资产处置损益 或反之	借：xx资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 银行存款（或贷方） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）



第十五章 非货币性资产交换

以公允价值为基础	3. 换出资产 存货换xx资产	存货	按照《14号收入》处理	借：xx资产 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）	借：主营业务成本 贷：库存商品
以公允价值为基础	4. 换出资产： 无形资产	无形资产		借：xx资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益（或反之）	



第十五章 非货币性资产交换

以公允价值为基础	5. 长期股权投资、其他债权投资 (其他权益工具投资转到留存收益)	借: xx资产 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 长期股权投资(其他债权投资) 投资收益	借: 其他综合收益 贷: 投资收益
			借: 资本公积——其他资本公积 贷: 投资收益
以公允价值为基础	6. 投资性房地产 (2023年判断题、计算题)	借: xx资产 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 其他业务收入	借: 其他业务成本 投资性房地产累计折旧 贷: 投资性房地产



第十五章 非货币性资产交换

涉及支付/收到补价	借：××资产 贷：银行存款	借：银行存款 贷：××资产
多项资产交换以公允价值为基础	以换入资产的公允价值比例分配	
以账面价值计量	应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，无论是否支付补价，均不确认损益。农村	
多项资产交换以账面价值为基础	以换入资产的账面价值比例分配	



第十五章 非货币性资产交换

以账面价值为基础	以固定资产和无形资产换入 在建工程和长期股权投资 (不确认损益)	借：固定资产清理 累计折旧 贷：固定资产 借：在建工程（换出资产的账面价值×换入资产账面价值占换入资产账面价值的比例） 长期股权投资 累计摊销 贷：固定资产清理 无形资产——专利技术	借：固定资产 无形资产 贷：在建工程 长期股权投资
----------	--	--	------------------------------------