

第十四章 非货币性资产交换

第一节 非货币性资产交换的认定

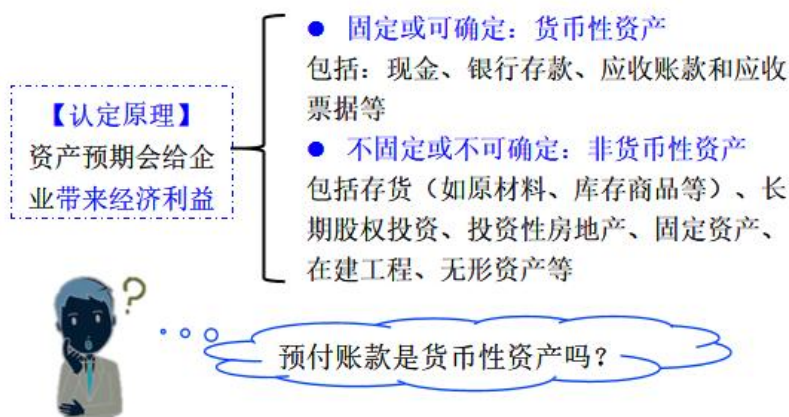
第二节 非货币性资产交换的确认和计量

本章考情

本章内容主要出现在单项选择题、多项选择题、判断题等客观题目中，考点主要包括非货币性资产的判定、公允价值计量下换入资产成本、换出资产损益影响的确定、非货币性资产交换损益的影响因素、账面价值计量下换入资产入账成本的确定等。本章应重点关注公允价值的运用以及相关的会计处理，另外，本章内容也可与长期股权投资、金融资产等其他章节结合考查主观题。

第一节 非货币性资产交换的认定

一、货币性资产与非货币性资产区分



【例 · 多选题】下列各项中，属于非货币性资产的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 无形资产
- C. 在建工程
- D. 长期股权投资

【答案】BCD

【解析】非货币性资产，指货币性资产以外的资产，包括存货（如原材料、库存商品等）、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等。

二、非货币性资产交换的认定

非货币性资产交换是一种非经常性的特殊交易行为，是企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等**非货币性资产**进行的交换。



【技巧】 $\frac{\text{补价}}{\text{换入或换出资产公允价值较高者}} < 25\%$

【提示】 “补价”和“公允价值”均不含增值税

【例·多选题】按企业会计准则规定，下列各项中，不属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以专利技术换取长期股权投资
- B. 以应收账款换取无形资产
- C. 以固定资产换取未到期应收票据
- D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产换取固定资产

【答案】BC

【解析】选项B，应收账款属于货币性资产；选项C，未到期的应收票据属于货币性资产。

【例·单选题】下列各项交易中，不属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以公允价值为1 200万元的土地使用权换取一座办公楼，另收取补价240万元
- B. 以公允价值为840万元的专利技术换取一台设备，另支付补价160万元
- C. 公允价值为2 400万元的厂房换取一项无形资产，另收取补价600万元
- D. 公允价值为1 080万元的厂房换取一项股票投资，另支付补价120万元

【答案】C

【解析】选项A： $240/1\ 200 \times 100\% = 20\%$ ，小于25%，属于非货币性资产交换；
 选项B： $160/(160+840) \times 100\% = 16\%$ ，小于25%，属于非货币性资产交换；
 选项C： $600/2\ 400 \times 100\% = 25\%$ ，等于25%，不属于非货币性资产交换；
 选项D： $120/(120+1\ 080) \times 100\% = 10\%$ ，小于25%，属于非货币性资产交换。

【提示】下列非货币性资产交换不适用非货币性资产交换准则（部分列举）

企业以存货换取客户的非货币性资产	适用14号（收入）
非货币性资产交换中涉及企业合并的	适用2号（长投）
	20号（企业合并）
	33号（合并报表）
非货币性资产交换中涉及金融资产的	金融资产的确认、计量、终止确认适用22号（金融工具确认与计量）及23号（金融资产转移）

【例·多选题】下列甲公司发生的各项交易，不适用非货币性资产交换准则进行处理的有（ ）。

- A. 甲公司以其固定资产对其合营企业进行投资
- B. 甲公司以其出租的厂房换取乙公司所持联营企业的投资
- C. 甲公司以其持有的公司债券投资换取丙公司的专有技术
- D. 甲公司以其生产用设备向股东分配利润

【答案】CD

【解析】选项A，对于甲公司，长投增加，固定资产减少，属于非货币性资产交换，适用非货币性资产交换准则。（对于被投资方，固定资产增加，股东权益增加，属于接受权益性投资，并不属于非货币性资产交换。企业应从自身角度，根据交易的实质判断是否属于本章所规定的非货币性资产交换）。选项B，对于甲公司，长投增加，投房减少；对于乙公司，房产增加，长投减少；双方均为非货币性资产交换，均适用非货币性资产交换准则。选项C，该交换涉及金融资产，不适用非货币性资产交换准则；选项D，不属于非货币性资产交换，不适用非货币性资产交换准则。