

注册会计师 会计 精讲班

第二十章 非货币性资产交换

【考情分析】

本章属于一般重要的章节，应重点掌握非货币性资产交换的认定、按公允价值计量的处理及按账面价值计量的处理。

在考试中，本章相关考点主要出现在客观题中，也可能结合其他内容以主观题的形式进行考核。

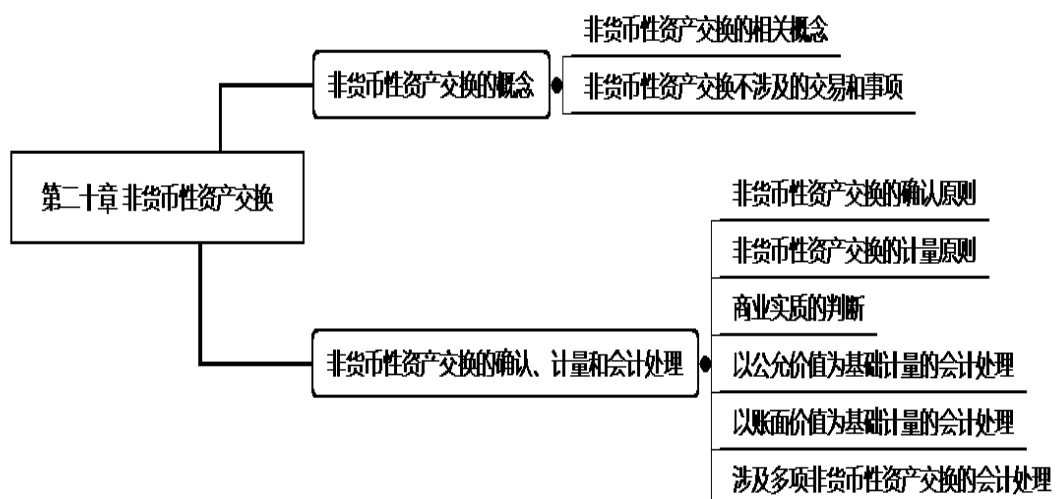
【本章教材变化】

本章内容无实质性变动。

历年考点如下表所示：

考点	年份/题型
非货币性资产交换的认定	2020年单选题、2019年单选题、2018年多选题、2017年单选题、2017年多选题
非货币性资产交换的会计处理	2021年多选题、2022年多选题
货币性资产的概念	2017年多选题

【本章结构框架】



【知识点 1】非货币性资产交换的概念（★★）

非货币性资产交换的相关概念

非货币性资产交换的概念

非货币性资产交换不涉及的交易和事项

一、非货币性资产交换的相关概念

项目	概念	内容及注意事项
货币性资产	指企业持有的 货币资金 和 收取固定或可确定 金额的币市资金的权利	现金、银行存款、应收账款和应收票据等
非货币性资产	指货币性资产以外的资产【将来带来经济利益以货币金额表示 不确定或不固定 】	预付款项 、存货、固定资产、无形资产、投资性房地产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期股权投资等

【2018·多选题】下列各项资产中，属于货币性资产的有（ ）。

- A. 银行存款 B. 预付款项 C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 D. 应收票据

【答案】AD

【解析】货币性资产指企业持有的货币资金或将以固定或可确定的金额收取的资产。选项 B 和 C，属于非货币性资产。

项目	概念	内容及注意事项
非货币性资产交换	<p>(1) 交易双方主要以非货币性资产进行交换。</p> <p>(2) 该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。</p>	<p>认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于 25%作为参考。</p> <p>若补价÷整个资产交换金额<25%，则属于非货币性资产交换；</p> <p>若补价÷整个资产交换金额≥25%，视为货币性资产交换，适用《企业会计准则第 14 号——收入》等相关准则的规定</p>

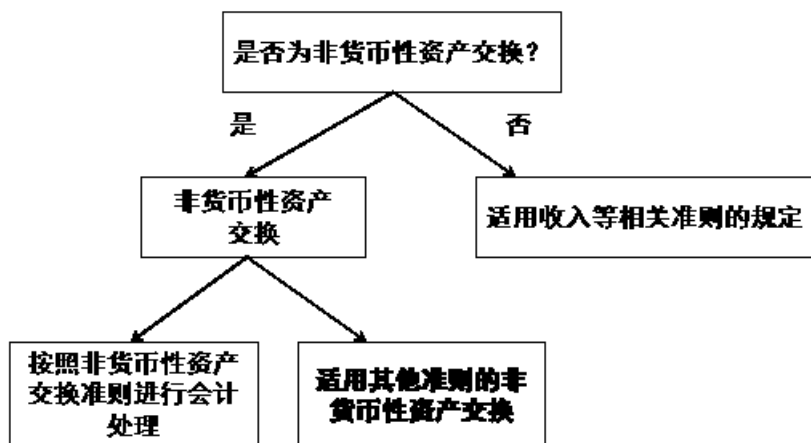
【提示】(1) 补价是公允价值之间的差额，不含增值税之间的差额；

(2) 整个资产交换金额即为在**整个非货币性资产交换中最大的公允价值**。

如，甲公司用一台设备换入乙公司一项专利权，设备公允价值为 100 万元，增值税为 13 万元，专利权公允价值为 90 万元，增值税为 5.4 万元，甲公司收到补价 17.6 万元。判断该交换是否属于非货币性资产交换。

补价中公允价值之间的差额为 10 万元

$10 \div 100 = 10\%$ ，属于非货币性资产交换。



二、非货币性资产交换不涉及的交易和事项

交易和事项	适用准则
企业以 存货 换取客户的非货币性资产	《企业会计准则第 14 号——收入》（非现金对价）
非货币性资产交换中 涉及企业合并	《企业会计准则第 20 号——企业合并》《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》
非货币性资产交换中涉及 金融资产	金融资产的确认、终止确认和计量适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》
非货币性资产交换中涉及由《企业会计准则第 21 号——租赁》 规范的使用权资产或应收融资租赁款	相关资产的确认、终止确认和计量适用《企业会计准则第 21 号——租赁》
非货币性资产交换的一方直接或间接对另一方 持股且以股东身份 进行交易的，或者非货币性资产交换的双方均受同一方或相同的多方最终控制，且该非货币性资产交换的交易 实质是交换的一方向另一方进行了权益性分配或交换的一方接受了另一方权益性投入的	权益性交易的有关会计处理规定