

## 第二十章 非货币性资产交换

交易和事项	适用准则
企业以 <b>存货</b> 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 <b>涉及企业合并</b>	《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 <b>金融资产</b>	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》 <b>规范的使用权资产或应收融资租赁款</b>	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 <b>持股且以股东身份</b> 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 <b>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</b>	权益性交易的有关会计处理规定

**【提示】**其他不适用非货币性资产交换准则的交易和事项

1. 企业从政府无偿取得非货币性资产（比如，政府无偿提供非货币性资产给企业建造固定资产等）的，适用《企业会计准则第 16 号——政府补助》。
2. 企业将非流动资产或处置组分配给所有者的，适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》。
3. 企业以非货币性资产向职工发放非货币性福利的，适用《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》。
4. 企业以发行股票形式取得的非货币性资产，相当于以权益工具换入非货币性资产，其成本确定适用《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。
5. 企业用于交换的资产目前尚不存在或尚不属于本企业的，适用其他相关会计准则。

**【2022 年·多选题】**下列各项交易中，不适用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以应收丙公司的银行承兑汇票换取乙公司一批原材料
- B. 甲公司以一项专利权交换乙公司持有的对丁公司的应收账款
- C. 甲公司以持有丁公司的股权投资（甲对丁具有重大影响）换取乙公司一项非专利技术
- D. 甲公司以一批产成品交换乙公司一栋办公用房

**【答案】** ABD

**【解析】**选项 A、B，银行承兑汇票和应收账款均属于货币性资产，这两项交易不属于非货币性资产交换，不适用非货币性资产交换准则；选项 D，换出存货适用收入准则，不适用非货币性资产交换准则。

**【2020·多选题】**下列各项关于甲公司发生的交易或事项中，不适用非货币性资产交换准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以专利权作价对其合营企业进行增资
- B. 甲公司以出租的厂房换取乙公司所持联营企业的投资
- C. 甲公司以持有的 5 年期债券投资换取丙公司的专有技术
- D. 甲公司以生产用设备向股东分配利润

**【答案】** CD

**【解析】**选项 C，甲公司持有的 5 年期债券投资属于货币性资产，不作为非货币性资产交换处理；选项 D，将

生产设备分配给所有者的，不作为非货币性资产交换处理。

【2019·单选题】对于甲公司而言，下列各项交易中，应当认定为非货币性资产交换进行会计处理的是（ ）。

- A. 甲公司以一批产成品交换乙公司一台汽车
- B. 甲公司以其所持丙公司 20% 股权（具有重大影响）交换乙公司一批原材料
- C. 甲公司以其应收丁公司的 2 200 万元银行承兑汇票交换乙公司一栋办公用房
- D. 甲公司以其一项专利权交换乙公司一项非专利技术，并以银行存款收取补价，所收取补价占换出专利权公允价值的 30%

【答案】B

【解析】选项 A，企业以存货换取其他企业固定资产、无形资产等，换出存货的企业适用《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理；选项 C，银行承兑汇票属于货币性资产；选项 D，交换的资产均属于非货币性资产，但涉及到的补价比例超过 25%。

知识点回顾

### 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