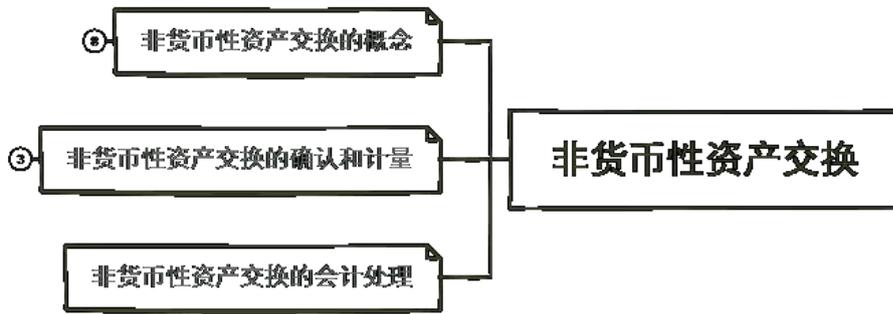


第二十章
非货币性资产交换
本章框架



考情分析

本章历年考试多以客观题形式考核，一般分值在 3 分左右。但个别年份中本章内容可以作为主观题中的已知条件。各位考生在复习本章时应关注公允价值计量和账面价值计量的区别及账务处理。近三年平均分为 4 分。

第一节

非货币性资产交换的概念

知识点：非货币性资产交换的相关概念

(一) 非货币性资产的概念

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货币资金的权利	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

经典例题

【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。

(二) 非货币性资产交换的概念

项目	概念	内容及注意事项
非货币性资产交换	(1) 交易双方 主要以非货币性资产 进行交换。 (2) 该交换 不涉及或只涉及少量的 货币性资产(即补价)。	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 。若补价 ÷ 整个资产交换金额

		<25%，则属于非货币性资产交换； 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
--	--	--

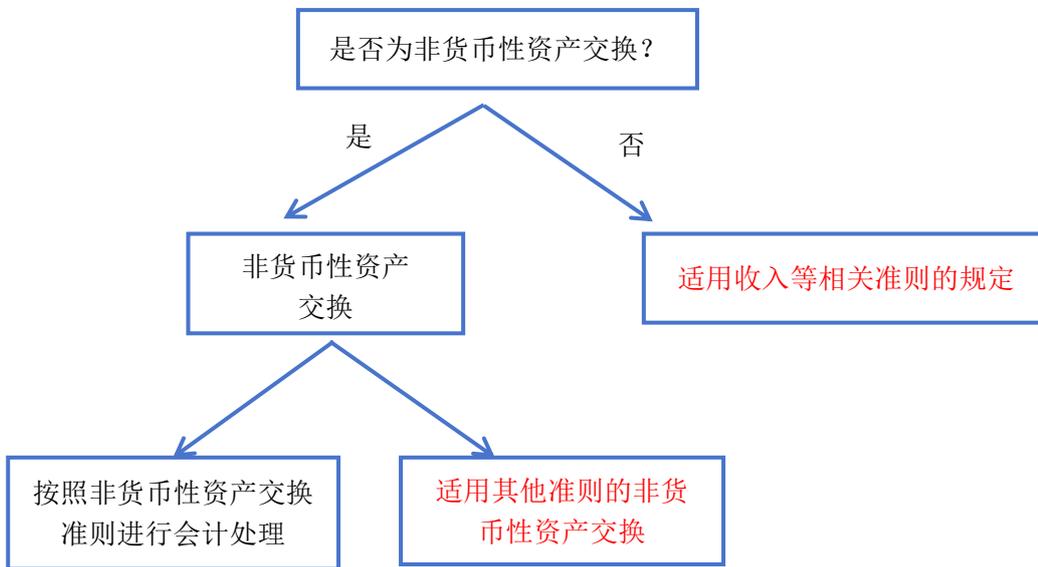
【提示】

- (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，甲公司以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。



知识点：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》

交易和事项	适用准则
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	权益性交易的有关会计处理规定

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	
--	--

【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。

经典例题

【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. 甲公司以前应收丙公司的银行承兑汇票换取乙公司一批原材料
- B. 甲公司以前一项专利权交换乙公司持有的对丁公司的应收账款
- C. 甲公司以前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. 甲公司以前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。