



第二十章

非货币性资产交换



考点：货币性资产与非货币性资产的概念

（口诀：货币资产=钱=收取固定或可确定钱的权利）

	概念	内容	基本特征
货币性资产	货币性资产，是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	包括现金、银行存款、应收账款和应收票据等	将来为企业带来的经济利益（即货币金额）是固定的或可确定的
非货币性资产	非货币性资产，是指货币性资产以外的资产	如存货、固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、长期股权投资等	将来为企业带来的经济利益（即货币金额）是不固定的或不可确定的

【提示】预付款项属于非货币性资产。（理由：预付款项一般为购买存货、在建工程或固定资产等资产而提前支付的款项，未来以收取金额不固定或不可确定的存货等资产的形式实现）



考点：非货币性资产交换的认定

交换双方主要以固定资产、无形资产和长期股权投资等为非货币性资产或涉及少量货币性资产（补价），但补价占整个资产交换的最大公允价值比例 $<25\%$



考点：不适用非货币性资产交换准则的事项

1	企业以存货换取客户的非货币性资产	属于非货币性资产交换，但适用于其他准则
2	非货币性资产交换中涉及企业合并	
3	非货币性资产交换中涉及由金融工具一系列准则规范的金融资产	
4	非货币性资产交换中涉及租赁准则规范的使用权资产或应收融资租赁款等	
5	非货币性资产交换涉及权益性交易	
6	企业从政府无偿取得非货币性资产	不属于非货币性资产交换
7	企业将非流动资产或处置组分配给所有者	
8	企业以非货币性资产向职工发放非货币性福利	
9	企业以发行股票形式取得的非货币性资产	



考点：非货币性资产交换的会计处理

	公允价值计量	账面价值计量
适用	1. 交换具有商业实质 2. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量	除按公允价值计量之外的
1. 换入资产的入账价值	$= \text{换出资产公允价值} + \text{销项税额} + \text{支付补价} (-\text{收到补价}) - \text{可抵扣进项税额} + \text{与换入资产的相关税费}$	$= \text{换出资产的账面价值} + \text{销项税额} + \text{支付补价} (-\text{收到补价}) - \text{可抵扣进项税额} + \text{相关税费}$
2. 换出资产差额	公允与账面差额计入处置损益	无差额，不确认损益。



考点：非货币性资产交换的会计处理

以固定资产为例：

公允价值计量	账面价值计量
借：固定资产、无形资产等 应交税费——应交增值税 （进项税额） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税 （销项税额） 银行存款 资产处置损益（公允与账 面差额，或借方）	借：固定资产、无形资产等 应交税费——应交增值税 （进项税额） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值 税（销项税额） 银行存款



考点：非货币性资产交换的会计处理

【提示】如果换入多项资产（以公允价值计量）：

金融资产：公允价值入账

非金融资产：按其公允比例分摊（总成本—金融资产公允）

谢谢 观看
THANK YOU