



第十五章

非货币性资产交换



考情分析

本章属于简单章节，各种情况下的交换注意按课上的逻辑理解，以掌握交换公式为主，重点需要关注相关账务处理，2025年预计分值6-8分左右。



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

一、非货币性资产交换的定义

非货币性资产是相对于货币性资产而言的。

1、货币性资产的概念

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：库存现金、银行存款、应收账款、应收票据等。



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

2、非货币性资产的概念

非货币性资产有别于货币性资产的最基本特征是其在未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。

包括：存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、投资性房地产、在建工程、生产性生物资产等。



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

【例-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。



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

二、非货币性资产交换的认定

1、非货币性资产交换一般不涉及货币性资产，或只涉及少量货币性资产（即补价）。

2、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。

A. 若补价 $\div$ 整个资产交换金额 $<25\%$ ，则属于非货币性资产交换；

B. 若补价 $\div$ 整个资产交换金额 $\geq 25\%$ 的，视为货币性资产交换，适用其他相关准则。



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

【例-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%



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

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%。



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

【例-多选题】下列交易中属于非货币性资产交换的有

()。

A. 以300万元应收账款换取生产用设备

B. 以债权投资500万元换取一项长期股权投资

C. 以公允价值为600万元的厂房换取投资性房地产，另收取补价30万元

D. 以公允价值为500万元的专利技术换取其他权益工具投资，另支付补价100万元



第一节 非货币性资产交换的定义及认定

答案：CD

解析：选项A中的应收账款和选项B中的债权投资属于货币性资产，因此，选项AB不属于非货币性资产交换；选项C： $30/600 \times 100\% = 5\%$ ，小于25%，属于非货币性资产交换；选项D： $100 / (100 + 500) \times 100\% = 16.67\%$ ，小于25%，属于非货币性资产交换。