



主讲老师：姜凯文

中级会计职称
中级会计实务
深度精讲

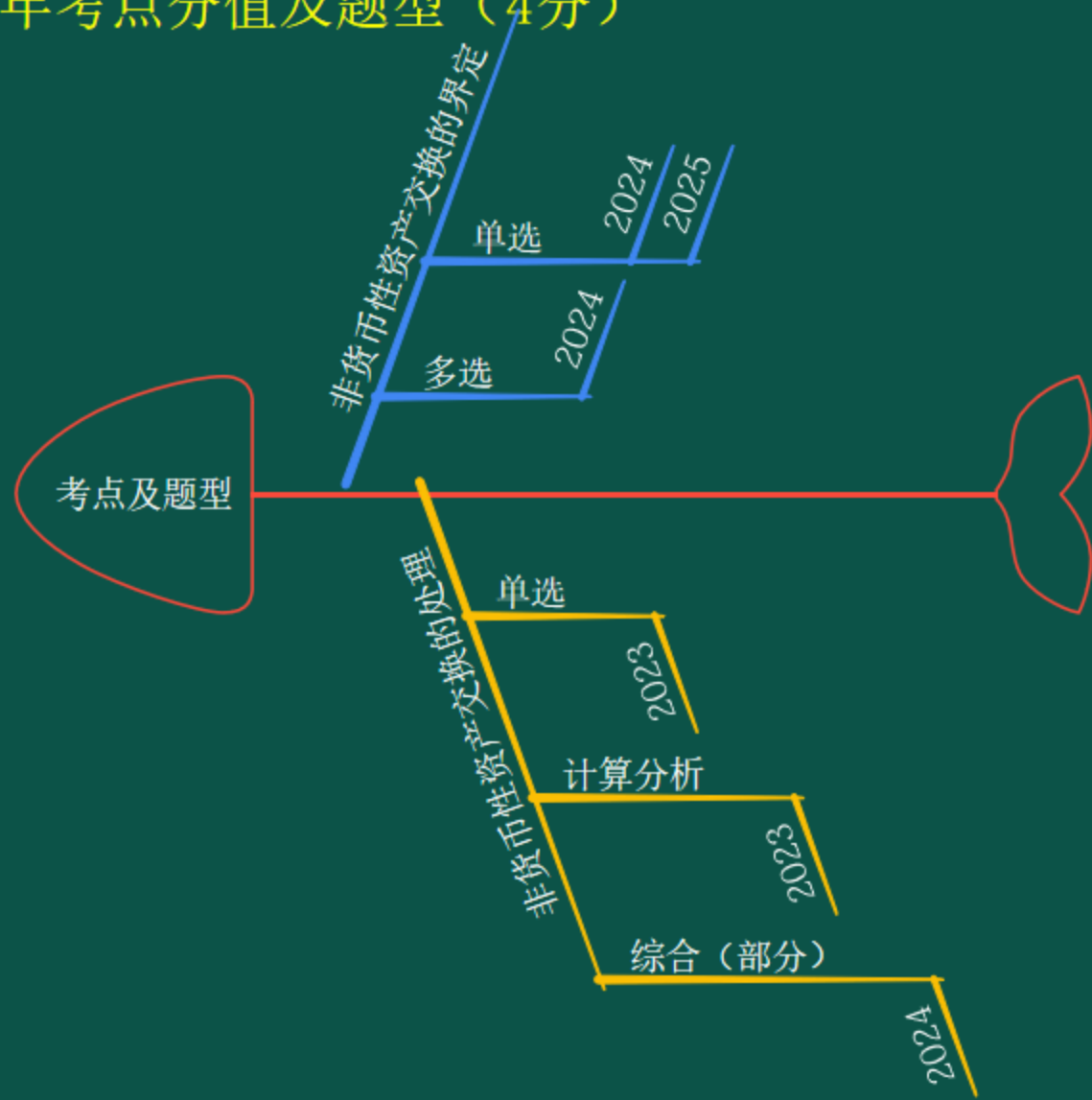


第十五章 非货币性资产交换



综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（4分）





综述：考情分析

二、教材主要变化

没有实质变化。



目录

考点1：非货币性资产交换的界定

考点2：非货币性资产交换的处理



考点1：非货币性资产交换的界定

一、非货币性资产交换的定义

（一）货币性资产和非货币性资产的概念

1. 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、应收账款和应收票据等。



考点1：非货币性资产交换的界定

2.非货币性资产，是指货币性资产以外的资产。包括存货（如原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等）、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资等。

提示：

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。



考点1：非货币性资产交换的界定

（二）非货币性资产交换的概念

非货币性资产交换，是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。

该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。



考点1：非货币性资产交换的界定

注意：

1.这里所说的非货币性资产交换，仅包括企业之间主要以非货币性资产形式进行的互惠转让，即企业取得一项非货币性资产，必须以付出自己拥有的非货币性资产作为代价。



考点1：非货币性资产交换的界定

2.非货币性资产交换不涉及的交易或事项

(1) 换出资产为存货的非货币性资产交换

企业以存货换取客户的非货币性资产（如固定资产、无形资产等）的，换出存货的企业相关的会计处理适用《企业会计准则第14号——收入》。

(2) 非货币性资产交换中涉及的企业合并

非货币性资产交换中涉及企业合并的，适用《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》。



考点1：非货币性资产交换的界定

（3）非货币性资产交换中涉及金融资产

非货币性资产交换中涉及由《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产的，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》。

（4）非货币性资产交换中涉及使用权资产或应收融资租赁款

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等的，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》。



考点1：非货币性资产交换的界定

（5）非货币性资产交换构成权益性交易

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，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，应当适用权益性交易的有关会计处理规定。

提示：前五项内容是属于非货币性资产交换，但具体计量并不按照非货币性资产交换准则处理。



考点1：非货币性资产交换的界定

二、非货币性资产交换的认定

（一）认定角度

通常情况下，交易双方对于某项交易是否为非货币性资产交换的判断是一致的。需要注意的是，对非货币性资产交换进行判断，企业应从自身的角度，根据交易的实质判断相关交易是否属于本章定义的非货币性资产交换，不应基于交易双方的情况进行判断。

例如，投资方以一项固定资产出资取得对被投资方的权益性投资，对投资方来说，换出资产为固定资产，换入资产为长期股权投资，属于非货币性资产交换；对于被投资方来说，则是接受换入的实物资产，属于接受权益性投资，不属于非货币性资产交换。



考点1：非货币性资产交换的界定

（二）认定条件

1.基本原则

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。

非货币性资产交换准则规定，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是否低于25%作为参考比例。



考点1：非货币性资产交换的界定

2.具体情形（补价/总价值）

（1）从收到补价的企业来看，收到的补价的公允价值占换出资产公允价值（或占换入资产公允价值和收到的货币性资产之和）的比例低于25%的，视为非货币性资产交换；

（2）从支付补价的企业来看，支付的货币性资产占换出资产公允价值与支付的补价的公允价值之和（或占换入资产公允价值）的比例低于25%的，视为非货币性资产交换。



考点1：非货币性资产交换的界定

注意：

(1) 如果上述比例高于25%（含25%）的，则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。

(2) 补价不应当考虑交换双方支付的增值税差额（分子、分母不考虑增值税）。



考点1：非货币性资产交换的界定

【单选·2022】制造企业与非关联方发生的下列各项交易中，应按非货币性资产交换准则进行会计处理的是（ ）。

- A. 以生产成本为280万元的产品换取客户持有的公允价值为340万元的土地使用权
- B. 以公允价值为170万元的长期股权投资换入公允价值为250万元的投资性房地产，并支付补价80万元
- C. 以公允价值为340万元的专利技术换入票面金额为340万元的以摊余成本计量的应收票据
- D. 以公允价值为320万元的商标权换入公允价值为290万元的机器设备并收到补价30万元



考点1：非货币性资产交换的界定

答案：D

解析：选项A，以库存商品换取土地使用权，适用收入准则，不适用非货币性资产交换准则；选项B， $80/250 \times 100\% = 32\% > 25\%$ ，不符合非货币性资产交换的条件，不适用非货币性资产交换准则；选项C，换入的以摊余成本计量的应收票据属于货币性资产，不符合非货币性资产交换的条件，不适用非货币性资产交换准则；选项D，换出资产和换入资产均为非货币性资产且 $30/320 \times 100\% = 9.38\% < 25\%$ ，属于非货币性资产交换交易，适用非货币性资产交换准则。