



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



第二十一章

债务重组



考点：以金融资产清偿

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：金融资产科目【金融资产取得日的公允价值】 投资收益【差额，或贷】 坏账准备 贷：应收账款【账面余额】	借：应付账款等【债务的账面价值】 贷：金融资产科目【偿债金融资产账面价值】 投资收益【债务的账面价值－偿债金融资产账面价值】 借：其他综合收益 贷：投资收益【其他债权投资清偿债务】 利润分配等【其他权益工具投资清偿债务】 或相反分录



考点：以长期股权投资清偿债务

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：长期股权投资【放弃债权的公允价值+相关税费】 坏账准备 投资收益【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，或贷记】 贷：应收账款 银行存款【相关税费】	借：应付账款【账面价值】 贷：长期股权投资【账面价值】 投资收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额】 同时： 借：其他综合收益 资本公积 贷：投资收益等



考点：以非金融资产（长期股权投资除外）清偿债务

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：库存商品、固定资产等 【放弃债权的公允价值+相关税费】 投资收益 【差额，或贷】 坏账准备 贷：应收账款 银行存款 【相关税费】	借：应付账款【账面价值】 贷：库存商品、固定资产 清理等【账面价值】 其他收益 （差额，或借）



考点：以多项资产清偿

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：金融资产科目【初始确认日公允价值】 非金融资产科目【合同生效日债权公允价值-金融资产公允价值后分配计入】 投资收益【差额，或贷】 坏账准备 贷：应收账款	参考“以非金融资产清偿债务”，差额计入“其他收益” （仅涉及金融工具、长期股权投资时，计入投资收益）



考点：债务转为权益工具

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：长期股权投资（联营企业、合营企业）【放弃债权的公允价值+相关税费】 投资收益【倒挤差额，或贷方】 坏账准备 贷：应收账款 银行存款【相关税费】	借：应付账款【账面价值】 贷：股本 资本公积——股本溢价 银行存款【支付相关手续费】 投资收益【债务账面价值-权益工具金额】



考点：修改其他条款清偿

满足终止确认时：

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：应收账款——重组债权等 （新债权） 坏账准备等 贷：应收账款等（原债权） 投资收益（差额，或借）	借：应付账款等（原债务） 贷：应付账款——重组债务 等（新债务） 投资收益（差额，或借）

谢谢 观看

THANK YOU



第二十二章

外币折算



考点：外币交易产生的汇兑差额的会计处理

1. 外币货币性项目：汇率变动计入财务费用或在建工程等；
2. 存货：汇率变动计入资产减值损失（包括汇率变动和减值损失）；
3. 债权投资：汇率变动计入财务费用。
4. 其他债权投资：汇率变动计入财务费用，但公允价值变动计入其他综合收益；



考点：外币交易产生的汇兑差额的会计处理

- 5.其他权益工具投资：汇率变动计入**其他综合收益**（包括外币非货币性金融资产形成的汇兑差额和公允价值的变动）；
- 6.交易性金融资产：汇率变动计入**公允价值变动损益**（包括汇率变动和公允价值的变动）。



考点：外币交易的会计处理

- 1.其他债权投资的外币利息产生的汇兑差额，应当计入当期损益【财务费用】；
- 2.其他权益工具投资的外币现金股利【应收股利】产生的汇兑差额，应当计入当期损益。【财务费用】



考点：外币财务报表折算

企业选定的记账本位币不是人民币的，应当按照境外经营财务报表折算原则将其财务报表折算为人民币财务报表。企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：

资产和负债	采用 资产负债表日的即期汇率 折算
所有者权益	除未分配利润外，均采用 发生时的即期汇率 折算； “未分配利润”项目＝期初“未分配利润”项目金额＋调整后的净利润×平均汇率（或发生日的即期汇率）－提取盈余公积×平均汇率（或发生日的即期汇率）。
收入和费用	采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算
外币财务报表折算差额	在资产负债表中“所有者权益”项目下的“ 其他综合收益 ”项目列示



考点：外币财务报表折算

提示：

①实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，若以母公司或子公司的记账本位币反映，则应在抵销长期应收应付项目的同时，将该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“**其他综合收益**”项目。

②实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，若以母、子公司的记账本位币以外的货币反映，应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额转入“**其他综合收益**”项目。



考点：境外经营的处置

企业在处置境外经营时，应当将资产负债表所有者权益项目中与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益；如果是部分处置境外经营，应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额，转入处置当期损益。

谢谢 观看

THANK YOU