

第十八章 非货币性资产交换

序号	考点	考频
考点一	非货币性资产交换的认定	★★★★★
考点二	以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	★★★★
考点三	以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	★★

考点一

2020《会计》高频考点：非货币性资产交换的认定

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：非货币性资产交换的认定。本考点属于《会计》第十八章非货币性资产交换第一节非货币性资产交换的概念的内容。

【内容导航】

1. 货币性资产和非货币性资产的定义、范围和区别
2. 非货币性资产交换的判断标准

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】非货币性资产交换的认定

1. 货币性资产和非货币性资产的定义、范围和区别

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。

非货币性资产：是指货币性资产以外的资产。（如在建工程、生产性生物资产、投资性房地产、固定资产、无形资产等）

2. 非货币性资产交换的判断标准

在涉及少量补价的情况下，以补价占整个资产交换金额的比例低于 25%（注意不含 25%）作为参考。如果高于 25%（含 25%），则视为以货币性资产取得非货币性资产，适用收入准则等其他一些准则。

①收到补价的企业

收到的补价 ÷ 换出资产公允价值 < 25%

②支付补价的企业

支付的补价 ÷ （支付的补价 + 换出资产公允价值） < 25%

提示：分子和分母，均不含增值税。

考点二

2020《会计》高频考点：以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理。本考点属于《会计》第十八章非货币性资产交换第三节非货币性资产交换的会计处理的内容。

【内容导航】

1. 以公允价值计量的会计处理原则
2. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

1. 以公允价值计量的会计处理原则

条件：非货币性资产交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量。

换入资产成本的确定：

方法一：

换入资产成本=换出资产不含税公允价值+支付不含税补价的公允价值（-收到不含税补价的公允价值）+应支付的相关税费

提醒问题：不含税补价的公允价值=换入与换出资产的不含税公允价值之差

方法二：

换入资产成本=换出资产含税公允价值+支付的银行存款（-收到的银行存款）-可抵扣的增值税进项税额+应支付的相关税费

提醒问题 1：支付或收到的银行存款（含税的补价）=换入与换出资产的含税公允价值之差

提醒问题 2：如果题目中，没有给对方换出资产的公允价值情况下，则用“方法二”公式计算换入资产成本。

2. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理：

对于同时换入的多项资产，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额（涉及补价的，加上支付补价的公允价值或减去收到补价的公允价值）扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的初始计量金额。

考点三

2020《会计》高频考点：以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理。本考点属于《会计》第十八章非货币性资产交换第三节非货币性资产交换的会计处理的内容。

【内容导航】

1. 以账面价值计量的会计处理原则
2. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

1. 以账面价值计量的会计处理原则

条件：不具有商业实质或换入资产和换出资产的公允价值均不能够可靠计量

方法一：

换入资产成本 = 换出资产的账面价值 + 支付补价的账面价值 + 应支付的相关税费 = 换出资产的账面价值 - 收到补价的公允价值 + 应支付的相关税费

方法二：

换入资产成本 = 换出资产的账面价值 + 支付的银行存款（- 收到的银行存款）+ 应支付的相关税费（包含增值税销项税额）- 可以抵扣的增值税进项税额

注意：

① 此类非货币性资产交换，对换出资产不确认资产的处置损益。

② 此类非货币性资产交换中，应支付的相关税费处理方法如下：

a. 增值税进项税额若可抵扣的，则不计入换入资产的成本；增值税的销项税额计入换入资产的成本。

b. 除增值税的销项税额以外的，为换入资产而发生的相关税费，计入换入资产的成本；为换出资产而发生的相关税费，计入换入资产的成本。

2. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理

对于同时换入的多项资产，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额（涉及补价的，加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值）分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的，可以按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

对于同时换出的多项资产，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>

扫码获得更多注会备考干货



会计网校
chinaacc.com