

2008备考CPA辅导第九章非货币性资产第一节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c67_492771.htm

第一节 非货币性资产的认定 [例题考点提示] 非货币性资产:)的认定、商业实质的认定。 [经典例题] 单选题：1、甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，属于非货币性资产:)的 (A) A：以公允价值260万元的固定资产换入乙公司帐面价值320万元的无形资产，并支付补价80万 B：以帐面价值为280万元的固定资产换入丙公司公允价值为200万元的一项无形资产，并收到补价80万 C：以公允价值为320万元的长期股权投资换入丁公司帐面价值为460万的长期股权投资，并支付补价140万 D：以帐面价值为420万、准备持有至到期投资的长期债券投资换入戊公司公允价值为390万元的固定资产，并收到补价30万 2、下列各项中，不属于货币性资产的是 (D)： A：定期存款 B：应收票据 C：其他应收款 D：长期股权投资 3、下列项目中，属于货币性资产的有 (B) A：交易性金融资产的股票投资 B：准备持有至到期的债券投资 C：可转换公司债券 D：可供出售金融资产的权益工具 4、下列事项中，属于非货币性资产:)的是 (B) A：甲以公允价值为10万的存货:)乙的材料，并支付补价5万 B：甲以帐面价值为1.2万的设备:)乙的商品。乙商品的帐面价值等于0.9万，甲设备的公允价值等于帐面价值，并收到乙补价0.03万 C：甲以帐面价值为1.1万的设备:)乙商品，乙商品的帐面价值为0.8万，公允价值为1万，甲支付补价0.4万 D：甲以公允价值为0.1万的存货:)乙公司的材料，支付给乙补价0.1万 [例题答案] A D B B [例题总结与延伸] 在非货币性资

产:)的认定中，著重的需要掌握的知识就是对于货币性资产和非货币性资产的认定问题。关于货币性资产来说记住现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资就可以了。一般考试也就是集中在对于货币性资产的考察上，看考生是否对于非货币性资产:)有个深入的理解。另外就是对于补价的比例的认定方面，这里需要注意的就是补价和什么来比较收到补价和支付的补价的情况都需要明确：总体来说就是看补价占据整个交易量的比例，其实在总体交易的判断上，把换出资产公允价值看成了货币量，然后收到或者支付补价情况其实就是增加或者减少付出的货币。还需要注意的就是是否具有商业实质的认定。具有商业实质主要还是从未来现金流量的相关特征的差异来判断的。杜宇我们考生来说掌握未来现金流量的特征变化，基本上不会在这个地方考察考生，但是要有基本的理解，一般情况是换出的资产和换入的资产性质上是有一定差别的，比如用存货换入固定资产等等。如果是同一性质的:)要强调一个未来现金流量的风险、金额、时间等方面的差异。总体上了解一下就可以了。

非货币性资产:)的应用范围其实比较多，典型的就是用非货币性资产对外投资，或者形成合并的。对于合并来说，统一控制下的企业合并，如果是非货币性资产投资实现的，可以理解为是不具有商业实质的非货币性资产:)；如果是非同一控制下企业合并的，基本上是可以理解为是具有商业实质的非货币子能够资产:)。其中对于非同一控制的因为要确认单项资产的处置损益，大体上按照非货币性资产:)一章中给出的几类资产的损益确认就可以了，在这里考生有误区就是认为非同一控制下换出非货币性资产的确认的损益都是营业外收入，

这是肯定不对的，要具体情况具体分析。 [知识点理解与总结]

1、关于非货币性资产:)的判断标准来看： $\frac{\text{收到的补价}}{\text{换入资产公允价值} + \text{收到的补价}}$ 或者 $\frac{\text{收到的补价}}{\text{换出资产公允价值}}$ ； $\frac{\text{支付的补价}}{\text{换出资产公允价值} + \text{支付的补价}}$ 或者 $\frac{\text{支付的补价}}{\text{换入资产公允价值}}$ 上面两个公式就是判断是否是非货币性资产:)中所用到的公式，理解上基本上没有什么大的问题：其中对于支付补价来说，实际上就是换出的资产公允价值要小于换入资产公允价值，也就是自己的资产没有对方的值钱，那么就需要支付对方补价，对于这个:)来说，如果完全用货币来实现的话，需要实际支出（换出资产公允价值 + 支付的补价）这样的规模，也就是整体的交易量，那么判断非货币性资产:)就是补价和整体交易量的比值和25%的标准的比较。

2、关于是否具有商业实质的理解：是否具有商业实质实际上是考虑了换入和换出资产的性质问题，对于性质不同的资产基本上可以理解为具有商业实质，对于性质相同的资产就需要考虑未来现金流量在现值、金额、时间和风险等方面的差异问题了，如果存在显著差异那么就可以判断为具有商业实质。对于考生来说基本上换出和换入资产存在性质上的差异的就已经足够了，考试的时候很少有判断是否具有商业实质的情况。关于商业实质问题需要纠正一个错误认识：很多人以为关联方之间的交易都是不公允的，这是错误的。关联方之间的交易可能导致交易不公允，但是不是说所有的交易都是不公允的。这点需要明确一下。 [容易犯错的地方]

1、关于货币性资产和非货币性资产判断错误。 2、关于补价和总体交易量的比值的计算问题。 3、关于是否具有商业实质的认定中：关联方之间交易不一定都是不公允的。 [

错题举例] 1、下列项目中，属于非货币性资产的有（ABDE）
A：股权投资 B：无形资产 C：准备持有至到期的债券投资 D
：投资性房地产 E：可供出售权益资产 2、下列项目中，属于
货币性资产的有（ACD） A：存出投资款 B：不准备持有至
到期债券投资 C：信用卡存款 D：准备持有至到期债券投资 E
：交易性权益金融资产 3、在计算货币性资产占整个资产（:）金
额的比例判断是否为非货币性资产（:）时，下列公式正确的是
（ACE） A：收到的补价/（收到的补价换入资产公允价值）
小于0.25 B：收到的补价/（支付的补价换入资产公允价值）
小于0.25 C：支付的补价/（支付的补价换出资产公允价值）
小于0.25 D：支付的补价/换出资产公允价值小于0.25 E：收到
的补价/换出资产公允价值小于0.25 4、下列项目中，属于非货
币资产（:）的有（ABC） A：公允价值50万的材料换取无形资产
B：公允价值50万的长期股权投资换取存货 C：公允价值100
万的固定资产换取B车床，同时收到补价15万 D：公允价值30
万的固定资产换取小汽车，支付15万的补价 E：以应收帐款
换入存货 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详
细请访问 www.100test.com