

会计中级考试考前培训基础班讲义14 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_69667.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69667.htm)

第十三章 非货币性交易 本章应属于比较重要的内容，但总体比较简单。本章可考查各种题型。2005年考了4分客观题，主要考查了换入资产的入账价值等知识。考生除了把握好客观题的知识点外，还要注意计算题和综合题将非货币性交易与关联方交易、债务重组等内容的结合。具体要求：（一）掌握非货币性交易的概念（货币性资产、非货币性交易的判断）（二）掌握不涉及补价情况下非货币性交易的核算（三）掌握涉及补价情况下非货币性交易的核算（四）熟悉非货币性交易应披露的内容

第一节 非货币性交易的概述 一、有关概念（一）非货币性交易 非货币性交易是指交易双方以非货币性资产进行的交换。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。（二）货币性资产 货币性资产，指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产，包括现金、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。（三）非货币性资产 非货币性资产，指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。（四）公允价值 公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产交换或债务清偿的金额。

二、在涉及补价的情况下非货币性交易的判断 如支付的货币性资产占换入资产公允价值的比例（或，占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和的比例）不高于25%（小于等于25%），则视为非货币性交易，应根据非货币性交易的核算原则进

行处理；如果这一比例高于25%，则视为货币性交易，应根据通常发生的货币性交易的核算原则进行核算。非货币性交易：补价÷交易金额（交易最大的金额）小于等于25% 例：A公司用公允价值为10万元、账面价值为8万元的设备与B公司的一项账面价值为9万元，公允价值为10.5万元的专利交换，同时A公司向B公司支付0.5万补价。 例题：甲股份有限公司发生的下列非货币性交易中，属于非货币性交易的是（ ）。

A.以公允价值为260万元的固定资产换入乙公司账面价值为320万元的无形资产，并支付补价80万元 B.以账面价值为280万元的固定资产换入丙公司公允价值为200万元的一项专利权，并收到补价80万元 C.以公允价值为320万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为460万元的短期股票投资，并支付补价140万元 D.以账面价值为420万元、准备持有至到期的长期债权投资换入戊公司公允价值为390万元的一台设备，并收到补价30万元 【答疑编号1311001：针对该题提问】 答案

：A 解析：非货币性交易，它是指交易双方以非货币性资产进行交换，最终交换不涉及或只涉及少量的货币性资产，我们将涉及的少量的货币性资产称为补价。在实际中，是否属于非货币性交易，可以用以下公式判断：（1）收到补价的企业：收到的补价/换出资产的公允价值小于等于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）小于等于25%。 A：比例=80/（260+80）=23.53%，属于非货币性交易； B：比例=80/280=28.57%，不属于非货币性交易； C：比例=140/（140+320）=30.4%，不属于非货币性交易； D：比例=30/420=7.14%，虽然低于25%，但是准备持有至到期的长期债权投资不属于非货币性资产，因此，其交易也不

属于非货币性交易。 第二节 非货币性交易的核算 一、不涉及补价的非货币性交易 对不涉及补价的非货币性交易，企业换入资产的入账价值，应以换出资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。对于非货币性交易中发生的换入的存货所涉及的增值税进项税额，如属可抵扣的，换入资产的入账价值应按换出资产的账面价值扣除可抵扣的增值税进项税额，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。 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](http://www.100test.com)