

会计中级考试会计科目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_69709.htm

第十三章 非货币性交易
本章应掌握的内容 非货币性交易概述 非货币性交易的核算 非货币性交易的披露 本章应掌握的内容：本章2005年试题的分数为4分，题目的类型为单项选择题、多项选择题和判断题。

考核的内容有：换入资产入账价值的确定，确定换入资产入账价值应考虑的主要因素等。需要掌握的内容：（1）掌握非货币性交易的概念（2）掌握不涉及补价情况下非货币性交易的核算（3）掌握涉及补价情况下非货币性交易的核算

第一节 非货币性交易概述

一、有关概念

（一）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。（二）货币性资产 是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。一般来说，资产负债表所列示的项目中属于货币性资产的项目有：货币资金、准备持有至到期的债券投资、应收票据、应收股利、应收利息、应收账款、应收补贴款、其他应收款等。

【例题1】根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定，下列项目中属于货币性资产的是（ ）。 A.对没有市价的股票进行的投资 B.对有市价的股票进行的投资 C.不准备持有至到期的债券投资 D.准备持有至到期的债券投资

【答案】D

（三）非货币性资产 是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。一般来说，资产负债表所列示的项目中

属于非货币性资产的项目有：股权投资、预付账款、存货、不准备持有至到期的债券投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产等。二、在涉及补价情况下货币性交易和非货币性交易的划分 $\text{补价} \div \text{整个交易金额} < 25\%$ 整个交易金额即为在整个非货币性交易中最大的公允价值。【例题2】假定A公司用一台设备和B公司的一项专利权交换。（1）A公司换出资产的公允价值为100万元，A公司收到补价10万元。 $\text{补价} \div \text{整个交易金额} = 10/100 = 10\%$ （2）A公司换出资产的公允价值为100万元，A公司支付补价10万元。 $\text{补价} \div \text{整个交易金额} = 10 / (100 - 10) = 9.09\%$ （3）A公司换入资产的公允价值为100万元，A公司收到补价10万元。 $\text{补价} \div \text{整个交易金额} = 10 / (100 - 10) = 9.09\%$ （4）A公司换入资产的公允价值为100万元，A公司支付补价10万元。 $\text{补价} \div \text{整个交易金额} = 10/100 = 10\%$ 【例题3】下列项目中，不属于非货币性交易的有（ ）。A.以公允价值50万元的原材料换取一项专利权 B.以公允价值500万元的长期股权投资换取一批原材料 C.以公允价值100万元的A车床换取B车床，同时收到12万元的补价 D.以公允价值30万元的电子设备换取一辆小汽车，同时支付15万元的补价【答案】D【解析】 $15 \div (30 + 15) = 33.33\%$ 大于25%，选项D不属于非货币性交易。【例题4】甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，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券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 【答案】A 【解析】选项A， $80 \div (260 + 80) = 23.53\%$ ，小于25%；选项B， $80 \div (200 + 80) = 28.57\%$ ，大于25%；选项C， $140 \div (320 + 140) = 30.43\%$ ，大于25%；选项D，属于货币性交易。通过计算和分析，选项A属于非货币性交易。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