

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_73938.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73938.htm)

1. 非货币性交易的概念 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）。为便于判断，我国《企业会计准则非货币性交易》规定，一般以25%作为参考比例。如果支付的货币性资产占换入资产公允价值比例（或占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和的比例）低于25%（含25%），则视为非货币性交易，应按照《企业会计准则非货币性交易》的规定进行会计处理；如果这一比例高于25%，则视为货币性交易，应根据货币性交易的核算原则进行会计处理。

2. 非货币性交易的审计目标：（1）非货币性交易事项是否存在；（2）非货币性交易事项是否合法；（3）非货币性交易的会计处理是否正确；（4）非货币性交易的披露是否恰当。

3. 非货币性交易事项的审计程序（1）获取并审阅股东大会、董事会和管理当局会议记录等，查明被审计单位在报告期内是否发生非货币性交易事项。（2）取得与非货币性交易相关的协议、合同，审核交易的合法性。（3）通过查阅与非货币性交易相关的协议、合同等，分析非货币性交易的盈利过程是否完成，选择按账面价值或公允价值作为计量标准，确定是否应确认损益，识别非货币性交易的种类及其具体内容。盈利过程是否完成，强调的是持有换入资产相对于换出资产的目的是否发生变化。一般说来，换入资产的用途变了，意味着这一交易的盈利过程已经完成，则采用公允价值作为计量标准，公

允价值与账面价值之间的差额应计入当期损益；换入资产的用途不变，意味着这一交易的盈利过程尚未完成，则采用账面价值作为计量标准，一般不确认损益。（4）检查不同的非货币性交易类型的会计处理是否正确。（5）审核非货币性交易中发生的增值税、增值税以外的其他税金及资产评估费、运杂费等其他费用的会计处理是否恰当。（6）必要时，对非货币性交易所涉及的重要资产应发函询证。（7）检查有关非货币性交易的披露是否恰当。按照《企业会计准则非货币性交易》的规定，被审计单位如果发生非货币性交易，则应在会计报表附注中披露下列信息：非货币性交易的类型；非货币性交易涉及的金额；非货币性交易的计价基础以及实现的损益。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)