

06注会教材《会计》课程讲义kj1701 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75085.htm 第十七章 非货币性交易 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。（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。【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

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。 $\text{补价} \div$

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。补价÷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。补价÷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。补价÷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()。(2003年考题) 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。

【例题5】下列交易中，属于非

货币性交易的有（ ）。（2005年考题）

A.以市价400万元的股票和票面金额200万元的应收票据换取公允价值为750万元的机床

B.以账面价值为560万元，公允价值为600万元的厂房换取套电子设备，另收取补价140万元

C.以账面价值为560万元，公允价值为600万元的专利技术换取一套电子设备，另支付补价160万元

D.以账面价值为560万元，公允价值为600万元的厂房换取一套电子设备，另收取补价200万元

E.以账面价值为560万元，公允价值为600万元的厂房换取一套电子设备，另交付市价为120万元的债券

【答案】BCE 【解析】A选项补价所占比重= $200/750=26.67\%$ ，不属于非货币性交易（应收票据为货币性资产）。B选项补价所占比重= $140/600=23.33\%$ ，属于非货币性交易。C选项补价所占比重= $160/(160+600)=21.05\%$ ，属于非货币性交易。D选项补价所占比重= $200/600=33.33\%$ ，不属于非货币性交易。E属于非货币性交易（债券为非货币性资产）。

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