

第二十章 非货币性资产交换

历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	2-4 分
考查形式	客观题为主
预习考点	非货币性资产交换的认定、以公允价值计量且涉及多项资产交换时的处理、以账面价值计量的非货币性资产交换

【考点一】非货币性资产交换的认定 (★★★)

项目	内容
相关概念	<p>(1) 非货币性资产交换,是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产(即补价)。</p> <p>(2) 货币性资产,是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利。</p> <p>非货币性资产,是指货币性资产以外的资产。</p>
非货币性资产交换中适用其他准则的特例	<p>(1) 企业以存货换取客户的非货币性资产的, 换出存货的一方的会计处理适用收入准则。</p> <p>(2) 非货币性资产交换中涉及企业合并的,适用企业合并准则、长期股权投资准则和合并财务报表准则。</p> <p>(3) 非货币性资产交换中涉及由金融工具确认和计量准则规范的金融资产的,金融资产的确认、终止确认和计量适用金融工具确认和计量准则和金融资产转移准则。</p> <p>(4) 非货币性资产交换中涉及由租赁准则规范的使用权资产或应收融资租赁款等的,相关资产的确认、终止确认和计量适用租赁准则。</p> <p>(5) 适用权益性交易相关会计处理规定的情形为:非货币性资产交换的一方直接或间接对另一方持股且以股东身份进行交易,或者非货币性资产交换的双方均受同一方或相同的多方最终控制,且该非货币性资产交换的交易实质是交换的一方向另一方进行了权益性分配或交换的一方接受了另一方权益性投入。</p>
涉及补价时非货币性资产交换的认定	<p>在涉及少量补价的情况下,以补价占整个资产交换金额的比例低于 25%(注意不含 25%)作为参考。如果高于 25%(含 25%),则视为以货币性资产取得非货币性资产,适用收入准则或其他一些准则。</p> <p>(1) 收到补价的企业</p> $\text{收到的补价} \div \text{换出资产公允价值} < 25\%$ <p>(2) 支付补价的企业</p> $\text{支付的补价} \div (\text{支付的补价} + \text{换出资产公允价值}) < 25\%$ <p>【提示】分子和分母,均不含增值税。</p>

【考点二】以公允价值计量且涉及多项资产交换时的处理 (★)

项目	内容
换出资产的公允价值更加可靠	<p>换入资产总成本 = 换出各项资产的公允价值 + 支付补价的公允价值 - 收到补价的公允价值</p> <p>对于同时换入的多项资产,按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例将换入资产总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊,以分摊至各项换入资产</p>

有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠	的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量。
	对于同时换出的多项资产，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。
	换入资产成本=换入资产的公允价值+应支付的相关税费(与补价无关且无须分摊)
	有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项 <u>换出资产的公允价值的相对比例</u> ，将换入资产的公允价值总额(涉及补价的，减去支付补价的公允价值或加上收到补价的公允价值)分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。
	换出资产的处置损益=换出资产的公允价值-换出资产账面价值

【考点三】以账面价值计量的非货币性资产交换(★)

项目	内容
不涉及补价时	换入资产的初始计量金额=换出资产的账面价值+应支付的相关税费 对于换出资产，终止确认时 <u>不确认损益</u> 。
涉及补价时	换入资产的初始计量金额=换出资产的账面价值+支付补价的 <u>账面价值</u> (-收到补价的 <u>公允价值</u>)+应支付的相关税费 对于换出资产，终止确认时 <u>不确认损益</u> 。
同时换入或换出多项资产时	对于同时换入的多项资产，按照 <u>各项换入资产的公允价值的相对比例</u> ，将换出资产的账面价值总额(涉及补价的，加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值)分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的，可以按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理比例对换出资产的账面价值进行分摊。 对于同时换出的多项资产，各项换出资产终止确认时均不确认损益。