

第十二章 非货币性资产交换

序号	考点	考频
考点一	非货币性资产交换的认定	★★
考点二	以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	★★★★
考点三	以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	★★★



考点一

2017 注册会计师《会计》高频考点：非货币性资产交换的认定

我们一起来学习 2017 注册会计师《会计》高频考点：非货币性资产交换的认定。本考点属于《会计》第十二章非货币性资产交换第一节非货币性资产交换的概念的内容。

【内容导航】

1. 货币性资产和非货币性资产的定义、范围和区别
2. 非货币性资产交换的判断标准

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】非货币性资产交换的认定

1. 货币性资产和非货币性资产的定义、范围和区别

货币性资产：是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。

非货币性资产：是指货币性资产以外的资产。（如交易性金融资产、预付账款、投资性房地产、固定资产、无形资产等）

2. 非货币性资产交换的判断标准

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，适用收入准则等其他一些准则。

①收到补价的企业

收到的补价 ÷ 换出资产公允价值 < 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） < 25%

提示：分子和分母，均不含增值税。

考点二

2017 注册会计师《会计》高频考点：以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

我们一起来学习 2017 注册会计师《会计》高频考点：以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理。本考点属于《会计》第十二章非货币性资产交换第三节非货币性资产交换的会计处理的内容。

【内容导航】

1. 以公允价值计量的会计处理原则
2. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。



【高频考点】以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

1. 以公允价值计量的会计处理原则

条件：非货币性资产交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量。

换入资产成本的确定：

方法一：

换入资产成本 = 换出资产不含税公允价值 + 支付的不含税补价（- 收到的不含税补价）+ 应支付的相关税费

提醒问题：不含税补价 = 换入与换出资产的不含税公允价值之差

方法二：

换入资产成本 = 换出资产含税公允价值 + 支付的银行存款（- 收到的银行存款）- 可抵扣的增值税进项税额 + 应支付的相关税费

提醒问题 1：支付或收到的银行存款（含税的补价）= 换入与换出资产的含税公允价值之差

提醒问题 2：如果题目中，没有给对方换出资产的公允价值情况下，则用“方法二”公式计算换入资产成本。

2. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理：

①先按照与单项资产类似的处理原则确定换入资产的成本总额；

②然后按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，分别确定各项资产的

成本。

考点三

2017 注册会计师《会计》高频考点：以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

我们一起来学习 2017 注册会计师《会计》高频考点：以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理。本考点属于《会计》第十二章非货币性资产交换第三节非货币性资产交换的会计处理的内容。

【内容导航】

- 1.以账面价值计量的会计处理原则
- 2.涉及多项非货币性资产交换的会计处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟练掌握本考点。



【高频考点】以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

- 1.以账面价值计量的会计处理原则

条件：不具有商业实质或换入资产和换出资产的公允价值均不能够可靠计量

换入资产成本=换出资产的账面价值+支付的银行存款（-收到的银行存款）+应支付的相关税费（包含增值税销项税额）-可以抵扣的增值税进项税额

注意：

- ①此类非货币性资产交换，对换出资产不确认资产的处置损益。
- ②此类非货币性资产交换中，应支付的相关税费处理方法如下：
 - a.增值税进项税额若可抵扣的，则不计入换入资产的成本；增值税的销项税额计入换入资产的成本。
 - b.除增值税的销项税额以外的，为换入资产而发生的相关税费，计入换入资产的成本；为换出资产而发生的相关税费，计入换入资产的成本。

- 2.涉及多项非货币性资产交换的会计处理

- ①先按照与单项资产类似的处理原则确定换入资产的成本总额；
- ②然后按照换入各项资产的账面价值占换入资产账面价值总额的比例，分别确定各项资产的成本。