

企业会计准则

——非货币性交易

(修订本)

中华人民共和国财政部制定



中国财政经济出版社

企业会计准则 ——非货币性交易

(修订本)

中华人民共和国财政部制定

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则：非货币性交易/中华人民共和国财政部制定. —修订本. —北京：中国财政经济出版社，2001.4
ISBN 7-5005-5097-9

I. 企… II. 中… III. 企业—会计制度 IV. F275.2
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 15795 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京财经印刷厂印刷

850 × 1168 毫米 32 开 3.125 印张 70 000 字

2001 年 5 月第 1 版 2001 年 10 月北京第 3 次印刷

印数：100 001—110 000 定价：8.00 元

ISBN 7-5005-5097-9/F·4550

(图书出现印装问题，本社负责调换)

财 政 部 文 件

财会〔2001〕7号

关于印发《企业会计准则 ——无形资产》等8项准则的通知

国务院各部委、各直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，中央企业集团公司：

为适应社会主义市场经济发展，规范企业无形资产等事项的会计核算及相关信息披露，提高会计信息质量，我们制定了《企业会计准则——无形资产》、《企业会计准则——借款费用》和《企业会计准则——租赁》等3项准则，修订了《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——投资》、《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和《企业会计准则——非货币性交易》等5项准则。现印发给你们，请布置有关企业从2001年1月1日起执行。《企业会计准则——借款费用》、《企业

会计准则——租赁》、《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——非货币性交易》、《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等6项准则在所有企业施行。《企业会计准则——无形资产》、《企业会计准则——投资》等两项准则暂在股份有限公司施行，鼓励其他企业先行施行；但国有企业有意先行施行这两项准则的，应提出申请，待报经同级财政部门批准后施行。执行中有什么问题，请及时函告我部。

附件：1. 企业会计准则——无形资产（略）

2. 企业会计准则——借款费用（略）

3. 企业会计准则——租赁（略）

4. 企业会计准则——现金流量表（略）

5. 企业会计准则——债务重组（略）

6. 企业会计准则——投资（略）

7. 企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正（略）

8. 企业会计准则——非货币性交易

二〇〇一年一月十八日

目 录

第一部分	企业会计准则——非货币性交易·····	(1)
第二部分	Accounting Standard for Business Enterprises: Non - monetary Transactions ·····	(7)
第三部分	《企业会计准则——非货币性交易》指南·····	(13)
第四部分	《企业会计准则——非货币性交易》讲解·····	(39)
第五部分	非货币性交易准则国际比较·····	(71)

第一部分

企业会计准则——非货币性交易

企业会计准则——非货币性交易

引 言

1. 本准则规范企业非货币性交易的会计核算和相关信息的披露。
2. 非货币性交易会计核算的主要问题是换入、换出非货币性资产的计价，以及相关损益的确认。
3. 本准则不涉及企业合并中的非货币性交易。

定 义

4. 本准则使用的下列术语，其定义为：

(1) 非货币性交易，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）。

(2) 货币性资产，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。

(3) 非货币性资产，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。

(4) 公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产交换或债务清偿的金额。

非货币性交易的会计处理

5. 企业发生非货币性交易时，应以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。

6. 在非货币性交易中如果发生补价，应区别不同情况处理：

(1) 支付补价的，应以换出资产的账面价值，加上补价和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。

(2) 收到补价的，应按如下公式确定换入资产的入账价值和应确认的收益：

$$\text{换入资产} = \text{换出资产} - \left(\frac{\text{补价}}{\text{换出资产}} \right) \times \text{换出资产} + \text{应支付的} \\ \text{入账价值} \quad \text{账面价值} \quad \text{公允价值} \quad \text{账面价值} \quad \text{相关税费}$$

$$\text{应确认} = \text{补价} - \left(\frac{\text{补价}}{\text{换出资产}} \right) \times \text{换出资产} \\ \text{的收益} \quad \text{账面价值} \quad \text{公允价值} \quad \text{账面价值}$$

7. 在非货币性交易中，如果同时换入多项资产，应按换入各项资产的公允价值与换入资产公允价值总额的比例，对换出资产的账面价值总额与应支付的相关税费进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。

披 露

8. 企业应当披露非货币性交易中换入、换出资产的类别及其金额。

衔接办法

9. 对于本准则施行之日以前发生的非货币性交易，其会计处理方法与本准则规定的方法不同的，应予追溯调整。

附 则

10. 本准则自 2001 年 1 月 1 日起施行。

第 二 部 分

Accounting Standard
for Business Enterprises:

Non – monetary Transactions

Contents

The People’s Republic of China

Accounting Standard for Business Enterprises :

Non – monetary Transactions [Revised 2001]

INTRODUCTION	Paragraph 1 – 3
DEFINITIONS	4
ACCOUNTING FOR NON – MONETARY TRANSACTIONS	5 – 7
DISCLOSURE	8
TRANSITIONAL PROVISION	9
SUPPLEMENTARY PROVISION	10

The People's Republic of China

Accounting Standard for Business Enterprises:

Non – monetary Transactions [Revised 2001]

Introduction

1. This Standard prescribes the accounting treatment for non – monetary transactions and the disclosure of related information.
2. The principal issues to be addressed on accounting for non – monetary transactions are the valuation of non – monetary assets surrendered or received, and the recognition of related gains and losses.
3. This Standard does not deal with non – monetary transactions in business combinations.

Definition

4. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:
 - (a) A non – monetary transaction is an exchange of non – monetary assets between the transacting parties. This kind of exchange may involve little or no monetary assets (a small amount of monetary assets in a non – monetary transaction is referred to as “boot”) .
 - (b) Monetary assets are cash held and assets to be received in fixed or determinable amounts of currency. Examples are cash, accounts and notes receivable, and debt investments

intended to be held to maturity.

- (c) Non – monetary assets are assets other than monetary assets. Examples are inventories, fixed assets, intangible assets, equity investments and debt investments not intended to be held to maturity.
- (d) Fair value is the amount for which an asset would be exchanged or a liability settled, between two knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction.

Accounting for Non – monetary Transactions

- 5. In a non – monetary transaction, an enterprise should record the asset received at an amount equal to the carrying value of the asset surrendered, plus any related tax payments.
- 6. If a non – monetary transaction involves boot, it should be accounted for according to the circumstances.
 - (a) When boot is paid, the asset received should be recorded at an amount equal to the aggregate of the carrying amount of the asset surrendered and the boot paid, plus any related tax payments.
 - (b) When boot is received, the recorded amount of the asset received and the amount of gain should be recognised in accordance with the following formula:

Recorded amount of the asset received

= Carrying amount of the asset surrendered – [(Boot/Fair value of the asset surrendered) × Carrying amount of the asset surrendered] + Related tax payments

Gain to be recognised