

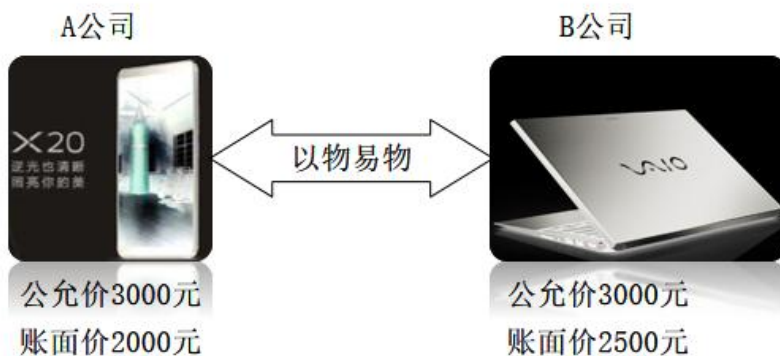
第二节 非货币性资产交换的确认和计量

一、非货币性资产交换的确认和计量原则

非货币性资产交换的确认和计量原则有两个：



【案例】公允价值计量 VS 账面价值计量



【提示】从事相同经营业务的企业之间相互交换其有类似性质和相等价值的商品，以便在不同地区销售，这种同类别的非货币性资产之间的交换不具有商业实质。

【例题·多选题】下列各项中，能够据以判断非货币性资产交换具有商业实质的有（ ）。

- A. 换入资产与换出资产未来现金流量的风险、金额相同，时间不同
- B. 换入资产与换出资产未来现金流量的时间、金额相同，风险不同
- C. 换入资产与换出资产未来现金流量的风险、时间相同，金额不同
- D. 换入资产与换出资产预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产公允价值相比具有重要性

【答案】ABCD

二、以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理
具有商业实质且换出或换入资产公允价值能够可靠计量。

(一) 单项资产的交换

1. 换入资产成本的确定 (原理: 一分耕耘一分收获)

(1) 换出资产公允价值能够可靠计量 (考试情形)

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) +为换入资产应支付的相关税费

(2) 换入资产公允价值能够可靠计量

换入资产成本=换入资产不含税公允价值+为换入资产应支付的相关税费

【提示】 如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本

2. 换出资产视同出售 (确认当期损益)

$$\text{损益} = \text{换出资产的公允价值} - \text{其账面价值} - \text{换出资产相关税费}$$

换出资产类别	公允价值-账面价值
换出资产为固定资产、无形资产	计入资产处置损益
换出资产为长期股权投资	计入投资收益
换出资产为投资性房地产	计入其他业务收入、其他业务成本

【提示】 非货币性资产交易过程中涉及相关税费处理

- 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) +为换入资产应支付的相关税费
- 损益=换出资产的公允价值-其账面价值-换出资产相关税费

【区分】 相关税费与换入资产有关还是与换出资产有关

相关税费	处理原则	具体处理
与换入资产有关	比照取得资产时相关税费的处理	一般应计入换入资产成本
与换出资产有关	比照处置资产时相关税费的处理	换出固定资产发生的清理费用计入资产处置损益 换出应税消费品缴纳的消费税计入税金及附加