



第二节

非货币性资产交换的确认和计量



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：

1. 公允价值计量

企业应当以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益



2. 账面价

企业应当以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的初始计量金额，换出资产终止确认时不确认损益



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【案例】公允价值计量 VS 账面价值计量

A公司



公允价3000元
账面价2000元



B公司



公允价3000元
账面价2500元



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

1. 公允价值计量

2. 账

同时满足
面价值计量

未同时满足

两个条件：

第一个条件：该项交换具有商业实质

（心甘情愿，等价交换，互利共赢）

认定某项非货币性资产交换具有商业实质，必须满足下列条件之一：

- 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产**显著不同**
- 使用换入资产所产生的**预计未来现金流量现值**与继续使用换出资产所产生的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的公允价值相比是**重大的**。

第二个条件：换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【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。



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【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



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

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