



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

### 2. 换出资产视同出售（确认当期损益）

损益=换出资产的公允价值-其账面价值-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



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

**【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**

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	<b>换出固定资产发生的清理费用计入资产处置损益</b> 换出应税消费品缴纳的消费税计入税金及附加



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

**【例15-1】（不涉及补价）**2023年5月10日，甲公司以2019年购入的生产经营用设备交换乙公司生产的一批钢材，甲公司换入的钢材作为原材料用于生产，乙公司换入的设备继续用于生产钢材。甲公司设备的账面原价为1500000元，在交换日的累计折旧为525000元，公允价值为1404000元，甲公司此前没有为该设备计提资产减值准备。此外，甲公司以银行存款支付清理费1500元。乙公司钢材的账面价值为1200000元，在交换日的市场价格为1404000元，计税价格等于市场价格，乙公司此前也没有为该批钢材计提存货跌价准备。

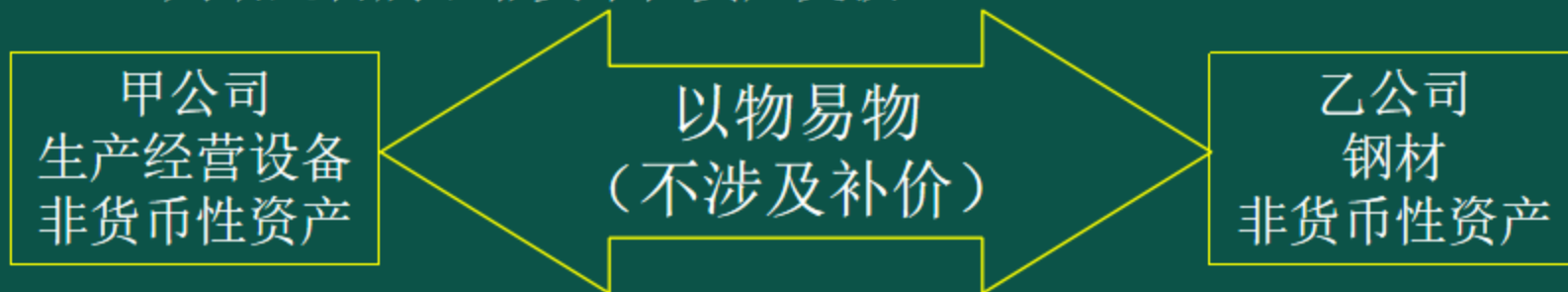
甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。假设甲公司和乙公司在整个交易过程中没有发生除增值税以外的其他税费，甲公司和乙公司均开具了增值税专用发票。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出设备： 原值150万元，累计折旧52.5万元 公允价值140.4万元（不含税），增值税18.252万元 另以银行存款支付清理费0.15万元
乙公司	换出生产的钢材： 账面价值120万元，无跌价准备 公允价值140.4万元（不含税），增值税18.252万元

(1) 判断是否属于非货币性资产交换



结论：该项交换属于非货币性资产交换



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出设备： 原值150万元，累计折旧52.5万元 公允价值140.4万元（不含税），增值税18.252万元 另以银行存款支付清理费0.15万元
乙公司	换出生产的钢材： 账面价值120万元，无跌价准备 公允价值140.4万元（不含税），增值税18.252万元

(2) 判断以公允价值计量还是以账面价值计量

①甲公司以固定资产换入存货，换入的钢材是生产过程中的原材料，乙公司换入的设备是生产用设备，两项资产产生的现金流量在风险、时间分布或金额方面存在明显差异，两项资产的交换具有商业实质；同时，两项资产的公允价值都能够

②两项资产的公允价值都能够可靠地计量

结论：甲公司和乙公司均应当以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的成本，并确认产生的相关损益。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出设备： 原值150万元，累计折旧52.5万元 公允价值140.4万元（不含税），增值税18.252万元 另以银行存款支付清理费0.15万元
乙公司	换出生产的钢材： 账面价值120万元，无跌价准备 公允价值140.4万元（不含税），增值税18.252万元

### （3）确定换入资产入账价值

甲公司换入资产（钢材）入账价值=140.4

乙公司换入资产（生产经营设备）入账价值=140.4





## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

### (4) 账务处理

甲公司	乙公司
借：固定资产清理 97.5 累计折旧 52.5 贷：固定资产—××设备 150	借：固定资产—××设备 140.4 应交税费—增（进） 18.252
借：固定资产清理 0.15 贷：银行存款 0.15	贷：主营业务收入 140.4
借：原材料 140.4 应交税费—增（进） 18.252	应交税费—增（销） 18.252
贷：固定资产清理 140.4 应交税费—增（销） 18.252	借：主营业务成本—钢材 120 贷：库存商品 120
借：固定资产清理 18.252	<b>【提示】</b> 乙公司该非货币性资产 交换不适用7号准则，而适用14号 准则（以收取的非现金对价在个



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

**【例15-2】（涉及补价）**2023年9月1日，甲公司经协商以其拥有的一幢自用写字楼与乙公司持有的对联营企业丙公司长期股权投资交换。在交换日，该幢写字楼的账面原价为6000000元，已提折旧1200000元，未计提减值准备，在交换日的不含税公允价值为6200000元；乙公司持有的对丙公司长期股权投资账面价值为4500000元，未计提减值准备，在交换日的公允价值为6000000元，乙公司支付补价200000元给甲公司。乙公司换入写字楼后用于经营出租目的，并拟采用成本计量模式。甲公司换入对丙公司投资仍然作为长期股权投资，并采用权益法核算。假定整个交易过程中不涉及相关税费。

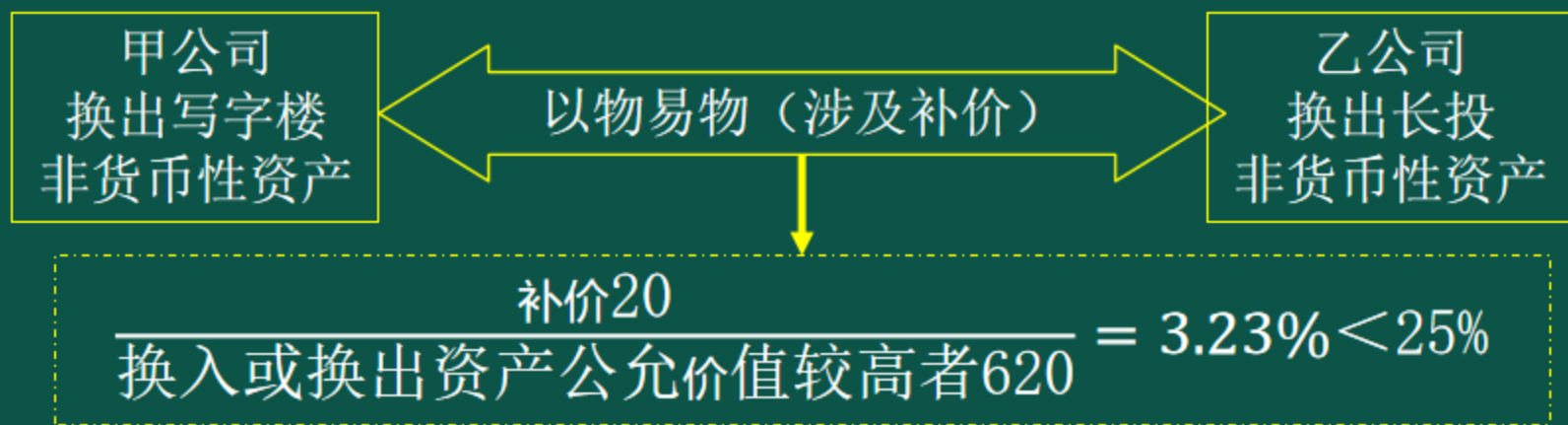




## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出写字楼： 账面原价600万元；已提折旧120万元，无减值准备； 公允价值620万元；另收到乙公司支付的补价20万元，存入银行。
乙公司	换出对丙公司长投： 账面价值450元，无减值准备；公允价值600万元； 另以银行存款支付甲公司20万元。

(1) 判断是否属于非货币性资产交换



结论：该项交换属于非货币性资产交换



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出写字楼： 账面原价600万元；已提折旧120万元，无减值准备； 公允价值620万元；另收到乙公司支付的补价20万元，存入银行。
乙公司	换出对丙公司长投： 账面价值450元，无减值准备；公允价值600万元； 另以银行存款支付甲公司20万元。

### (2) 判断以公允价值计量还是以账面价值计量

本例属于以固定资产交换长期股权投资。由于两项资产的交换具有商业实质，且长期股权投资和固定资产的公允价值均能够可靠地计量，因此，甲公司、乙公司均应当以公允价值为基础确定换入资产的成本，并确认产生的损益。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出写字楼： 账面原价600万元；已提折旧120万元，无减值准备； 公允价值620万元；另收到乙公司支付的补价20万元，存入银行。
乙公司	换出对丙公司长投： 账面价值450元，无减值准备；公允价值600万元； 另以银行存款支付甲公司20万元。

### (3) 确定换入资产入账价值

甲公司换入资产（长期股权投资）入账价值

$$=620-20+0=600$$

乙公司换入资产（写字楼）入账价值

$$=600+20=620$$



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

### (4) 账务处理

甲公司		乙公司	
借：固定资产清理	480		
累计折旧	120		
贷：固定资产—办公楼	600		
借：长期股权投资—投资成本	600	借：投资性房地产	620
银行存款	20	贷：长期股权投资	
贷：固定资产清理		450	银行存款
620		20	
借：固定资产清理	140		投资收益
贷：资产处置损益	140	150	
<b>【提示】</b> 权益法投资成本调整（略）			



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

**【例·判断题】**具有商业实质的非货币性资产交换按照公允价值计量的，假定不考虑补价和相关税费等因素，应当将换入资产的公允价值和换出资产的账面价值之间的差额计入当期损益。（ ）

**答案：**×

**解析：**应当将换出资产的公允价值和换出资产的账面价值之间的差额计入当期损益。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例·多选题】2023年7月10日，甲公司以其拥有的一辆作为固定资产核算的轿车换入乙公司一项非专利技术，并支付补价5万元。当日，甲公司该轿车原价为80万元，累计折旧为16万元，公允价值为60万元；乙公司该项非专利技术的公允价值为65万元。该项交换具有商业实质，不考虑相关税费及其他因素，甲公司进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 按5万元确定营业外支出
- B. 按4万元确定处置非流动资产损失
- C. 按1万元确定处置非流动资产利得
- D. 按65万元确定换入非专利技术的成本





## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

答案：BD

解析：甲公司确认资产处置损益 $=60 - (80 - 16) = -4$ （万元）；所以选项AC不正确，选项B正确；换入的非专利技术成本 $=60 + 5 = 65$ （万元）。