



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

二、以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量

(一) 单项资产的交换

换入资产成本（最后倒挤）=换出资产的账面价值+支付的补价（-收到的补价）+应支付的相关税费

**【提示】** 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。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

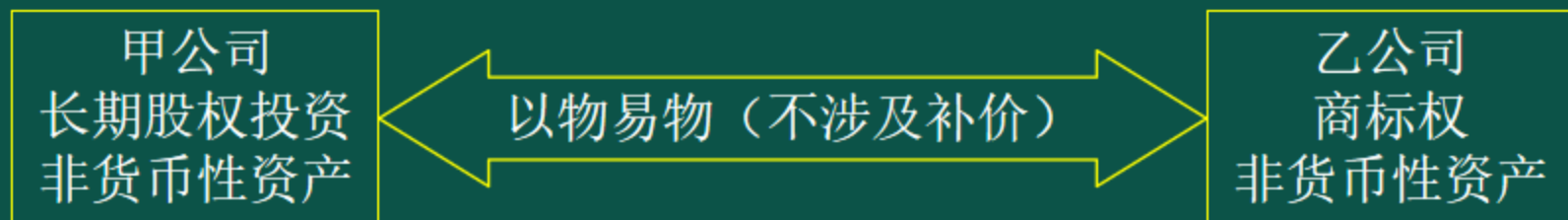
【例15-4】（不涉及补价）2023年6月2日，甲公司以其持有的对联营企业丙公司的长期股权投资交换乙公司拥有的商标权。在交换日，甲公司持有的长期股权投资账面余额为500万元，已计提长期股权投资减值准备余额为140万元，该长期股权投资在市场上没有公开报价，公允价值也不能可靠计量；乙公司商标权的账面原价为420万元，累计已摊销金额为60万元，其公允价值也不能可靠计量，乙公司没有为该项商标权计提减值准备。乙公司将换入的对丙公司的投资仍作为长期股权投资，并采用权益法核算。假设整个交易过程中没有发生其他相关税费。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出长期股权投资： 账面余额500万元；计提减值准备140万元；无公允价值
乙公司	换出商标权： 账面原价420万元；累计摊销60万元；无公允价值

(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	换出长期股权投资： 账面余额500万元；计提减值准备140万元；无公允价值
乙公司	换出商标权： 账面原价420万元；累计摊销60万元；无公允价值

### (2) 判断以公允价值计量还是以账面价值计量

由于换出资产和换入资产的公允价值都无法可靠计量，因此，甲公司、乙公司换入资产的成本均应当按照换出资产的账面价值确定，不确认损益。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出长期股权投资： 账面余额500万元；计提减值准备140万元；无公允价值
乙公司	换出商标权： 账面原价420万元；累计摊销60万元；无公允价值

### (3) 确定换入资产入账价值

甲公司换入资产（商标权）入账价值=500-140=360万元

乙公司换入资产（长期股权投资）入账价值=420-60=360万元



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出长期股权投资： 账面余额500万元；计提减值准备140万元；无公允价值
乙公司	换出商标权： 账面原价420万元；累计摊销60万元；无公允价值

### (4) 账务处理

甲公司	乙公司
借：无形资产—商标权      360	借：长期股权投资—丙公司360
长期股权投资减值准备    140	累计摊销
贷：长期股权投资—丙公司500	60
	贷：无形资产—专利权
	420



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

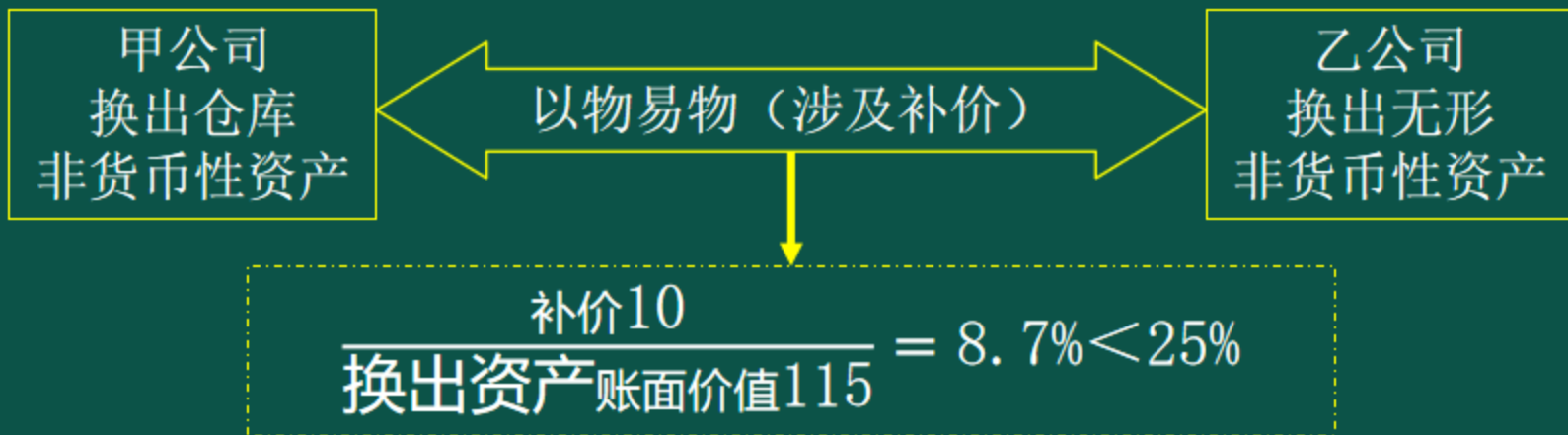
**【例15-5】（涉及补价）**2023年1月16日，甲公司拥有一个距离生产基地较远的仓库，该仓库账面原价3500000元，已计提折旧2350000元；乙公司拥有一项非专利技术，账面原价1200000元，累计摊销额为150000元。两项资产均未计提减值准备。由于仓库离市区较远，公允价值不能可靠计量；乙公司拥有的非专利技术在活跃市场中没有报价，其公允价值也不能可靠计量。双方商定，乙公司以两项资产账面价值的差额为基础，支付甲公司100000元补价，以非专利技术换取甲公司拥有的仓库。假定整个交易中没有发生相关税费。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出仓库： 账面原价350万元；已计提折旧235万元，无减值；公允价值无法取得； 另外，收到乙公司补价10万元，存入银行；
乙公司	换出无形资产： 账面价值105万元，无减值准备，公允价值无法取得 另外，以银行存款支付甲公司补价10万元。

(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	换出仓库： 账面原价350万元；已计提折旧235万元，无减值；公允价值无法取得； 另外，收到乙公司补价10万元，存入银行；
乙公司	换出无形资产： 账面价值105万元，无减值准备，公允价值无法取得 另外，以银行存款支付甲公司补价10万元。

### (2) 判断以公允价值计量还是以账面价值计量

由于两项资产的公允价值不能可靠计量，因此，甲公司、乙公司换入资产的成本均应当以换出资产的账面价值为基础确定，不确认损益



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司	换出仓库： 账面原价350万元；已计提折旧235万元，无减值；公允价值无法取得； 另外，收到乙公司补价10万元，存入银行；
乙公司	换出无形资产： 账面价值105万元，无减值准备，公允价值无法取得 另外，以银行存款支付甲公司补价10万元。

### (3) 确定换入资产入账价值

甲公司换入资产（无形资产）入账价值

$$=350-235-10=105$$

乙公司换入资产（仓库）入账价值

$$=105+10=115$$



## 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	115		
累计折旧			
235			
贷：固定资产	350	借：固定资产	115
借：无形资产	105	累计摊销	15
银行存款		贷：无形资产	120
10		银行存款	10
贷：固定资产清理			
115			



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

**【例·单选题】** 下列关于不具有商业实质的企业非货币性资产交换的会计处理表述中，不正确的是（ ）。

- A. 不涉及补价的，不应确认损益
- B. 涉及补价的，应当确认损益
- C. 收到补价的，应以换出资产的账面价值减去收到的补价，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本
- D. 支付补价的，应以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本

**答案：** B

**解析：** 账面价值模式计量的非货币性资产交换不确认损益。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

### (二) 涉及多项资产的交换处理原则

步骤	处理原则
1. 按照一换一的思路 确定换入资产总成本	换出资产的账面价值
2. 分解至各个换入资产	按占全部换入资产账面价值的比例来分配 $\frac{\text{该项资产的账面价值}}{\text{换入资产原账面价值总额}} \times \text{换入资产的总成本}$



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例15-6】2023年3月1日，甲公司因经营战略发生较大转变，产品结构发生较大调整，原生产厂房、专利技术 etc 已不符合生产新产品的需要，经与乙公司协商，甲公司将其生产厂房连同专利技术与乙公司正在建造过程中的一幢建筑物、乙公司对联营企业丙公司的长期股权投资进行交换。甲公司、乙公司对丙公司的长期股权投资均采用权益法核算。

甲公司换出生产厂房的账面原价为2000000元，已提折旧1250000元；专利技术账面原价为750000元，累计摊销额为375000元。

乙公司在建工程截止到交换日的成本为875000元，对丙公司的长期股权投资成本为250000元。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲公司的厂房公允价值难以取得，专利技术在市场上并不多见，公允价值也不能可靠计量。乙公司的在建工程因完工程度难以合理确定，其公允价值不能可靠计量，由于丙公司不是上市公司，乙公司对丙公司长期股权投资的公允价值也不能可靠计量。假定甲公司、乙公司均未对上述资产计提减值准备，且整个交易中没有发生相关税费。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

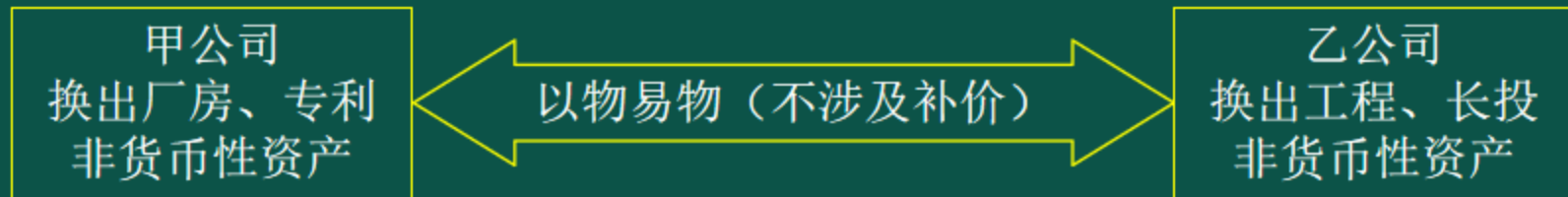
甲 公 司	换出资产： 生产厂房：账面原价为200万元，已提折旧125万元 专利技术：账面原价为75万元，已摊销金额37.5万元 上述两项资产公允价值无法可靠取得
乙 公 司	换出资产： 在建工程：账面成本=87.5万元； 长期股权投资：账面成本=25万元； 上述两项资产公允价值无法可靠取得





## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

### (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

### (2) 判断以公允价值计量还是以账面价值计量

由于换入资产、换出资产的公允价值均不能可靠计量，甲公司、乙公司均按照各项换入资产的账面价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，作为各项换入资产的初始计量金额。对于同时换出的多项资产，终止确认时按照账面价值转销，不确认损益。



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

### (3) 确定换入资产入账价值

#### ①按照一换一的思路确定换入资产总成本

$$\text{甲公司换入资产总成本} = (200 - 125) + (75 - 37.5) = 112.5$$

万元

$$\text{乙公司换入资产总成本} = 87.5 + 25 = 112.5 \text{万元}$$

#### ②分解至各个换入资产

甲公司换入资产成本	乙公司换入资产成本
①在建工程成本 $= 112.5 \times \frac{87.5}{112.5} = 87.5$	①厂房成本 $= 112.5 \times \frac{75}{112.5} = 75$
②长期股权投资成本 $= 112.5 \times \frac{25}{112.5} = 25$	②专利成本 $= 112.5 \times \frac{37.5}{112.5} = 37.5$



## 第二节 非货币性资产交换的确认和计量

甲 公 司	换出资产： 生产厂房：账面原价为200万元，已提折旧125万元 专利技术：账面原价为75万元，已摊销金额37.5万元 上述两项资产公允价值无法可靠取得
乙 公 司	换出资产： 在建工程：账面成本=87.5万元； 长期股权投资：账面成本=25万元； 上述两项资产公允价值无法可靠取得



## 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 75	
累计折旧 125	
贷：固定资产—厂房 200	
借：在建工程 87.5	
长期股权投资 25	
累计摊销 37.5	
贷：固定资产清理 75	
无形资产 75	
	借：固定资产清理 87.5
	贷：在建工程 87.5
	借：固定资产 75
	无形资产 37.5
	贷：固定资产清理 87.5
	长期股权投资 25



## 本节小结

### 非货币性资产交换的确认和计量

非货币性资产交换的确认和计量原则

6

非货币性资产交换具有商业实质的判断

4

非货币性资产交换的会计处理

20

谢谢 观看  
THANK YOU