

## 第二节

### 非货币性资产交换的确认和计量

知识点：非货币性资产交换的确认原则

企业应当分别按照下列原则对非货币性资产交换中的换入资产进行确认，对换出资产终止确认。

#### （一）确认原则

项目	确认时点
换入资产	换入资产符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认
换出资产	换出资产满足资产终止确认条件时终止确认

#### （二）换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点存在不一致的会计处理

交易事项	资产负债表日会计处理原则
换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未满足终止确认条件	在确认换入资产的同时将交付换出资产的义务确认为一项负债，如其他应付款
换入资产尚未满足资产确认条件，换出资产满足终止确认条件	在终止确认换出资产的同时将取得换入资产的权利确认为一项资产，如其他应收款

知识点：非货币性资产的计量原则

计量基础	资产负债表日会计处理原则	说明
以公允价值为基础计量	同时满足下列两个条件： (1) 交换具有商业实质； (2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量；	换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的，对于换入资产应当以换出资产的公允价值为基础计量，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外
以账面价值为基础计量	不同时满足下列两个条件	对于换入资产，企业应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不确认损益

知识点：商业实质的判断

#### （一）判断条件

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：

1. 换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同。
2. 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。

#### （二）交换涉及的资产类别与商业实质的关系

1. 不同类别非货币性资产交换：具有商业实质
2. 相同类别非货币性资产交换：要做具体分析

【提示】从事相同经营业务的企业之间相互交换具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。如石油换石油。