



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

（一）确认原则

企业应当分别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；

对于换入资产，视为购买取得资产；

对于换出资产，视为销售或处置资产。



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

（二）非货币性资产交换的计量原则

在非货币性资产交换的情况下，非货币性资产交换准则规定了换入资产成本的计量基础和交换所产生损益的确认原则。

- A. 以公允价值为基础计量
- B. 以账面价值为基础计量



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

公允价值计量的条件

同时满足下列两个条件的，应当以公允价值计量：

- （1）该项交换具有商业实质；
- （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公允价值均能够可靠计量的，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，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本。

不具有商业实质或者虽然具有商业实质但换入资产和换出资产的公允价值均不能够可靠地计量以账面价值计量。



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

二、商业实质的判断

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。

（长期股权投资换设备、投资性房地产换投资性房地产）

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。

（专利权换取长期股权投资）



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

三、非货币性资产交换的会计处理

非货币性资产交换会计处理的基本思路

- 1、判断是否属于非货币性资产交换；
- 2、判断采用公允价值计量，还是账面价值计量；
- 3、确定换入资产入账价值；
- 4、换出资产损益的确定（公允价值计量基础）；
- 5、进行会计处理。



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(一) 以公允价值为基础计量的会计处理

(A) 换入资产入账价值的确定

1、不涉及补价的情况

(1) 若给出换入资产公允价值（若换入更可靠）

换入资产成本

= 换入资产公允价值 + 支付的应计入换入资产成本的相关

税费



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(2) 若未给出换入资产公允价值

换入资产成本 = 换出资产公允价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产可抵扣的增值税进项税额 + 支付的应计入换入资产成本的相关税费



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

2、涉及补价的情况

(1) 支付补价

换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费+支付的补价

(2) 收到补价

换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费-收到的补价

(注：这种情况下，补价影响换入资产价值)



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

(B) 公允价值与账面价值差额影响当期损益的计算

1、以换出资产公允价值确定换入资产成本：

将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、以换入资产公允价值确定换入资产成本：

将换入资产的公允价值减去支付补价（或加上收到补价）的金额，与换出资产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

总结：无论是公允价值计量还是账面价值计量，均可以方程形式列示交换过程，左列换出，右列换入，填入对应数额。

方程中明确增值税、补价、资产，逐项填入即可



第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【例】甲公司换出：厂房账面价值为2 000万元，公允价值2 400万元不可靠；甲公司支付补价200万元。乙公司换出：无形资产账面价值为2 000万元，公允价值为2 800万元。

甲公司换入资产的初始计量金额

=换入资产的公允价值2 800+应支付的相关税费0

=2 800（万元）

甲公司换出厂房的处置损益

=（2 800-200）-2 000=600（万元）