



考点2：非货币性资产交换的处理

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：

对于换入资产，应当在其符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认（视同购买资产）；

对于换出资产，应当在其满足资产终止确认条件时终止确认（视同销售或处置资产）。



考点2：非货币性资产交换的处理

（二）计量原则

1.以公允价值为基础计量

（1）基本原则

非货币性资产交换同时满足下列两项条件的，应当以公允价值（换出或换入）和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- ①该项交易具有商业实质；
- ②换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。



考点2：非货币性资产交换的处理

(2) 公允价值的选择

①选谁：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础。（以出定入）

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。

实务中，在考虑了补价因素的调整后，正常交易中换入资产的公允价值和换出资产的公允价值通常是一致的。



考点2：非货币性资产交换的处理

②怎么判定更可靠

对于非货币资产交换中换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的情形，企业在判断是否有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠时，应当考虑确定公允价值所使用的输入值层次，企业可以参考以下情况：

第一层次输入值为公允价值提供了最可靠的证据；

第二层次直接或间接可观察的输入值比第三层次不可观察输入值为公允价值提供更确凿的证据。



考点2：非货币性资产交换的处理

2.以账面价值为基础计量

不具有商业实质或交换涉及资产的公允价值均不能可靠计量的非货币性资产交换，应当按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本（以出定入），无论是否支付补价，均不确认损益；收到或支付的补价作为确定换入资产成本的调整因素。



考点2：非货币性资产交换的处理

提示：

企业在确定换入资产成本的计量基础和交换所产生损益的确认时，需要判断该项交换是否具有商业实质，以及换入资产或换出资产的公允价值能否可靠地计量。



考点2：非货币性资产交换的处理

二、商业实质的判断

（一）判断条件

企业发生的非货币性资产交换，满足下列条件之一的，视为具有商业实质：

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。



考点2：非货币性资产交换的处理

（二）交换涉及的资产类别与商业实质的关系

企业在判断非货币性资产交换是否具有商业实质时，还可以从资产是否属于同一类别进行分析。

1. 不同类非货币性资产因其产生经济利益的方式不同，一般来说其产生的未来现金流量风险、时间分布或金额也不相同，因而不同类非货币性资产之间的交换是否具有商业实质，通常较易判断。



考点2：非货币性资产交换的处理

2.同类非货币性资产交换是否具有商业实质，通常较难判断，需要根据上述两项判断条件综合判断。

企业应当重点关注的是换入资产和换出资产为同类资产的情况，同类资产产生的未来现金流量既可能相同，也可能显著不同，其之间的交换因而可能具有商业实质，也可能不具有商业实质。