



冲刺串讲

模块六：非货币性资产交换、债务重组

（一）非货币性资产交换

1. 界定（性质、适用准则）



冲刺串讲

2. 会计处理

(1) 以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理

①换入资产成本确定

非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值比换出资产的公允价值更加可靠。

其中，计入换入资产的应支付的相关税费应当符合相关会计准则对资产初始计量成本的规定。



冲刺串讲

②损益确认（视同出售）

企业应当在换出资产终止确认时，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。

换出资产的公允价值不能够可靠计量，或换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。



冲刺串讲

(2) 以账面价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理

非货币性资产交换不具有商业实质，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可靠计量的，应当以换出资产账面价值为基础确认换入资产成本，无论是否支付补价，均不确认损益。



冲刺串讲

（二）债务重组

1. 以金融资产清偿债务

债权人	债务人
（1）取得资产为交易性金融资产 借：交易性金融资产（转让手续履行完毕当日的公允价值，并非合同开始日） 投资收益（交易费用） 坏账准备 贷：应收账款等（账面价值） 银行存款等（支付的交易费用） 投资收益（差额）	借：应付账款等（账面价值） 贷：债权投资/其他债权投资/其他权益工具投资/交易性金融资产/长期股权投资等（账面价值） 投资收益（差额） 提示： 涉及到减值、其他综合收益变动的，按照金融资产的相关规定处理。



冲刺串讲

债权人	债务人
(2) 取得资产为债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资 借：债权投资/其他债权投资/其他权益工具投资（转让手续履行完毕当日的公允价值+交易费用） 坏账准备 贷：应收账款等（账面价值） 银行存款等（支付的交易费用） 投资收益（差额）	



冲刺串讲

2.将债务转为权益工具（按非金融资产处理）

债权人	债务人
（1）取得对联营企业和合营企业的权益性投资 借：长期股权投资（放弃债权的公允价值+直接相关税费） 坏账准备 贷：应收账款等（账面价值） 银行存款等（支付的直接相关税费等） 投资收益（放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值）	借：应付账款等（账面价值） 贷：股本/实收资本 资本公积——股本溢价/资本溢价（两者合计为公允价值） 投资收益（所清偿债务账面价值-权益工具确认金额）（可借可贷）



冲刺串讲

债权人	债务人
(2) 取得的股权投资为对子公司的投资（非同一控制） 借：长期股权投资（放弃债权的公允价值） 坏账准备 贷：应收账款等 投资收益（放弃债权的公允价值－放弃债权的账面价值）	



冲刺串讲

债权人	债务人
(3) 特殊情况：如取得的股权投资为对子公司的投资（同一控制，属于前述的权益性交易的情况） 借：长期股权投资（被合并所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值份额+最终控制方收购被合并方时产生的商誉） 资本公积——资本溢价或股本溢价/盈余公积/利润分配利润（借差） 坏账准备 贷：应收账款等 资本公积——资本溢价或股本溢价（贷差）	