

第十四章 非货币性资产交换

【高频考点 1】非货币性资产交换的认定 (★★)

| 支付补价方 | 收到补价方 |
|--|--|
| 支付的货币性资产/换入资产公允价值 $\leq 25\%$ | 收到的货币性资产/换出资产公允价值 $\leq 25\%$ |
| 支付的货币性资产/(换出资产公允价值+支付的货币性资产) $\leq 25\%$ | 收到的货币性资产/(换入资产公允价值+收到的货币性资产) $\leq 25\%$ |

【高频考点 2】以公允价值计量的非货币性资产交换 (★★★)

1. 以公允价值计量的条件

需要同时满足下列两个条件:

- 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。

2. 以公允价值计量的非货币性资产交换的处理

| 项目 | 计算方法 |
|------|---|
| 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 - 换入资产对应的增值税进项税额 + 支付的含税补价 + 为换入资产支付的相关税费 |
| 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 - 换入资产对应的增值税进项税额 - 收到的含税补价 + 为换入资产支付的相关税费 |

【提示 1】公允价值计量下, 换出资产按出售处理。

【提示 2】有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠, 即以换入资产的公允价值为基础计量。

3. 公允价值计量的多项资产交换的会计处理

- (1) 原理同单项资产交换。
- (2) 先计算换入资产总成本, 然后以各项换入资产的公允价值比例 (公允价值无法确定的, 按账面价值比例或其他合理比例) 分摊确定各项换入资产的入账成本。
- (3) 换入金融资产的, 按金融工具准则确定其入账价值。

【高频考点 3】以账面价值计量的非货币性资产交换 (★★★)

1. 以账面价值计量的条件

需要满足下列条件之一：

①该项交换不具有商业实质；

②该项交换具有商业实质，但换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量。

2. 以账面价值计量的非货币性资产交换的处理

| 项目 | 计算方法 |
|------|---|
| 支付补价 | 换入资产成本 = 换出资产 <u>账面价值</u> + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产对应的增值税进项税额 + 支付补价的 <u>账面价值</u> + 为换入资产支付的相关税费 |
| 收到补价 | 换入资产成本 = 换出资产 <u>账面价值</u> + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产对应的增值税进项税额 - 收到补价的 <u>公允价值</u> + 为换入资产支付的相关税费 |

【提示】账面价值计量下，换出资产不确认损益。