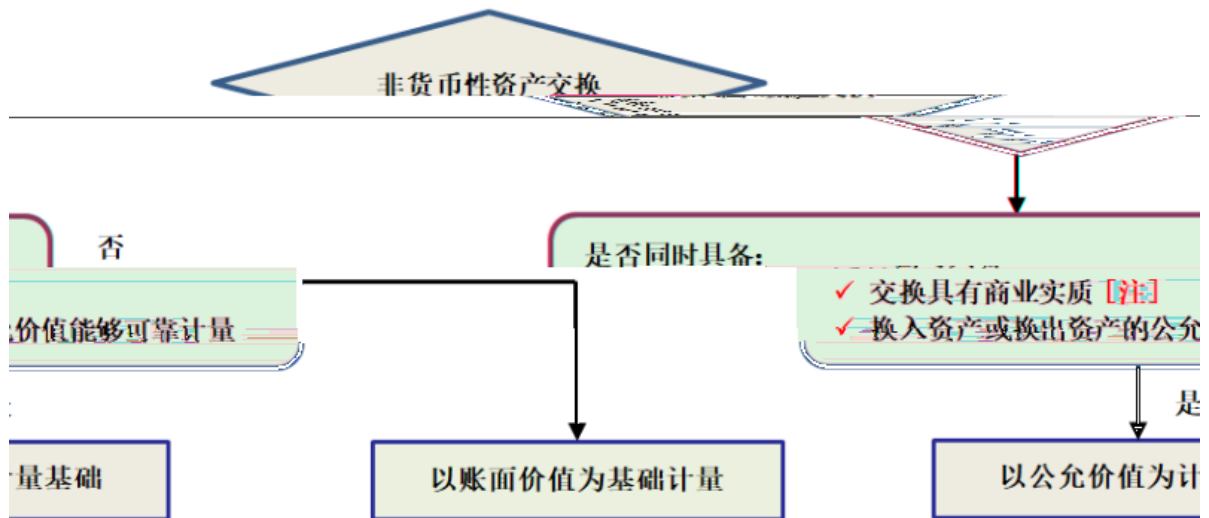




换入资产	符合资产定义并且满足资产确认条件时予以确认
换出资产	满足资产终止确认条件时终止确认

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的	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
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的	在终止确认换出资产的同时按照公允价值确认为一项资产



▶
▶

	以公允价值为基础计量		以账面价值为基础计量
	以换出资产公允价值为基础	以换入资产公允价值为基础	
计量原则	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 首选换出资产的公允价值为基础 ✓ 换出资产确认当期损益 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 换入资产的公允价值更为可靠时，在特定条件下 ✓ 换出资产确认当期损益 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 以换出资产的账面价值为计量基础 ✓ 换出资产不确认当期损益
基础会计处理 [注]	借：换入资产 A1+T 贷：换出资产 A0 应交税费 T 当期损益 A1-A0	借：换入资产 B1+T 贷：换出资产 A0 应交税费 T 当期损益 B1-A0	借：换入资产 A0+T 贷：换出资产 A0 应交税费 T
涉及补价	将收到 (+) 或支付 (-) 的补价的公允价值计入换入资产的入账价值	将收到 (+) 或支付 (-) 的补价计入当期损益	将收到 (+) 或支付 (-) 的补价调整换入资产的入账价值
同时换入多项资产	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 换入的某项资产的初始计量金额 = [换出资产的公允价值 (- 换入的金融资产公允价值) (+ 支付补价的公允价值 / - 收到补价的公允价值)] 按照换入各项资产 (不包括换入的金融资产) 的公允价值相对比例分摊至该项换入资产的金额 + 应支付的相关税费。 ➢ 换出资产不确认当期损益，与前述“基础会计处理”原则一致。 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 换入资产的初始计量方法与前述“基础会计处理”原则一致。 ➢ 终止确认换出资产时，确认非货币性资产交换当期损益 = 同时换入多项资产的公允价值之和 (+ 收到补价的公允价值) - 支付补价的公允价值 - 换出资产的账面价值。 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 换入的某项资产的初始计量金额 = [换出资产的账面总额 (+ 支付补价的账面价值 / - 收到补价的公允价值)] 按照换入各项资产的公允价值相对比例 (首选公允价值；公允价值不能可靠计量的，可以选择按换入资产账面价值的相对比例) 或账面价值的相对比例分摊至该项换入资产的金额 + 应支付的相关税费。 ➢ 换出资产不确认当期损益，与前述“基础会计处理”原则一致。

- ▶
- ▶



潘晓姿

专业技术部主管合伙人

注册会计师、AIA国际会计师

取得美国俄亥俄州立大学会计学硕士学位，耶鲁大学管理学硕士学位，财政部注册会计师行业领军人才。致万于企业IPO

项目改制及上市、并购与重组等资本市场业务财务筹划与审计、企业内部控制设计与优化、企业会计准则实施疑难问题咨询、国际财务报告准则的研究与应用等。

电子邮件：xzpan@zhcpa.cn























• • • • • • • • • •

