

非货币性资产交换

非货币性资产交换特征和认定

- 特征 —— 不涉及或只涉及少量的货币性资产（补价）
- 认定 —— 补价占整个资产交换金额的比例
 - 低于25% —— 属于
 - 大于或等于20% —— 不属于

确认和计量原则

- 成本 —— 公允价值和应支付的相关税费
- 差额 —— 当期损益（公允价值能可靠计量）

具有商业实质

商业实质的判断

- 在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同 —— 至少有一个不同
- 换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且差额是重大的
- 关联方关系的存在可能导致发生的非货币性资产交换不具有商业实质

公允价值能否可靠计量的判断

视为能够可靠计量

- 存在活跃市场 —— 以市场价格为基础
- 不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场 —— 以同类或类似资产市场价格为基础
- 不存在同类或类似资产可比市场交易 —— 估值技术
 - 公允价值估计数的变动区间很小
 - 估计数的概率能够合理确定

非货币性资产交换的确认和计量

会计处理

- 以公允价值计量
- 以账面价值计量

不涉及补价

- 给定换入资产公允价值 —— 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
- 给定换出资产公允价值 —— 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

涉及补价

- 支付补价方 —— 额外加上支付的补价
- 收到补价方 —— 额外减去收到的补价

逻辑一样

涉及多项非货币性资产交换的会计处理

- 具有商业实质且公允价值能够可靠计量 —— 按公允价值比例分配
- 不具有商业实质或者公允价值不能可靠计量 —— 按账面价值比例分配