

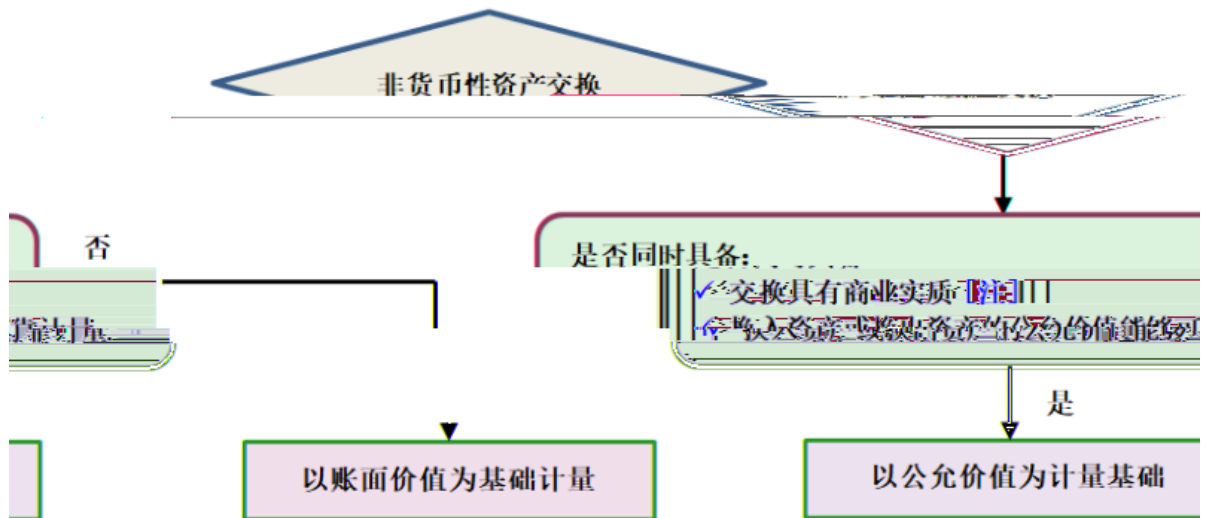




换入资产	符合资产定义并且满足资产确认条件时予以确认
换出资产	满足资产终止确认条件时终止确认

换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未在终止确认换出资产的同时将交付换出资产的义务解除时，应当将换入资产按照公允价值计量，换出资产按照账面价值计量。

换入资产尚未满足资产确认条件，换出资产在终止确认换出资产的同时将取得换入资产的权力确认为一项资产，换入资产按照公允价值计量。



▶
▶

	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__可靠的限定条件下 ✓ 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	将收到 (+) 或支付 (-) 的补价	将收到 (+) 补价的公允价值
同时换入多项资产	<p>公允价值 = 换出资产的公允价值 + 换入的金融资产的公允价值 + 支付补价的公允价值 - 收到补价的公允价值</p> <p>按照换入各资产的公允价值相对比例分摊至各项换入资产的公允价值。</p>	<p>公允价值 = 换出资产的公允价值 + 换入的金融资产的公允价值 + 支付补价的公允价值 - 收到补价的公允价值</p> <p>按公允价值之和与收到补价的公允价值之差与支付补价的公允价值之和的相对比例分摊至各项换入资产的公允价值。</p>	<p>公允价值 = 换出资产的公允价值 + 换入的金融资产的公允价值 + 支付补价的公允价值 - 收到补价的公允价值</p> <p>按公允价值之和与收到补价的公允价值之差与支付补价的公允价值之和的相对比例分摊至各项换入资产的公允价值。</p>



中
远

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。致力于企业IPO项目改制及上市、并购与重组等资本运作及财务筹划与审计、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@zhcn.com

















• • • • • • • • • •

