

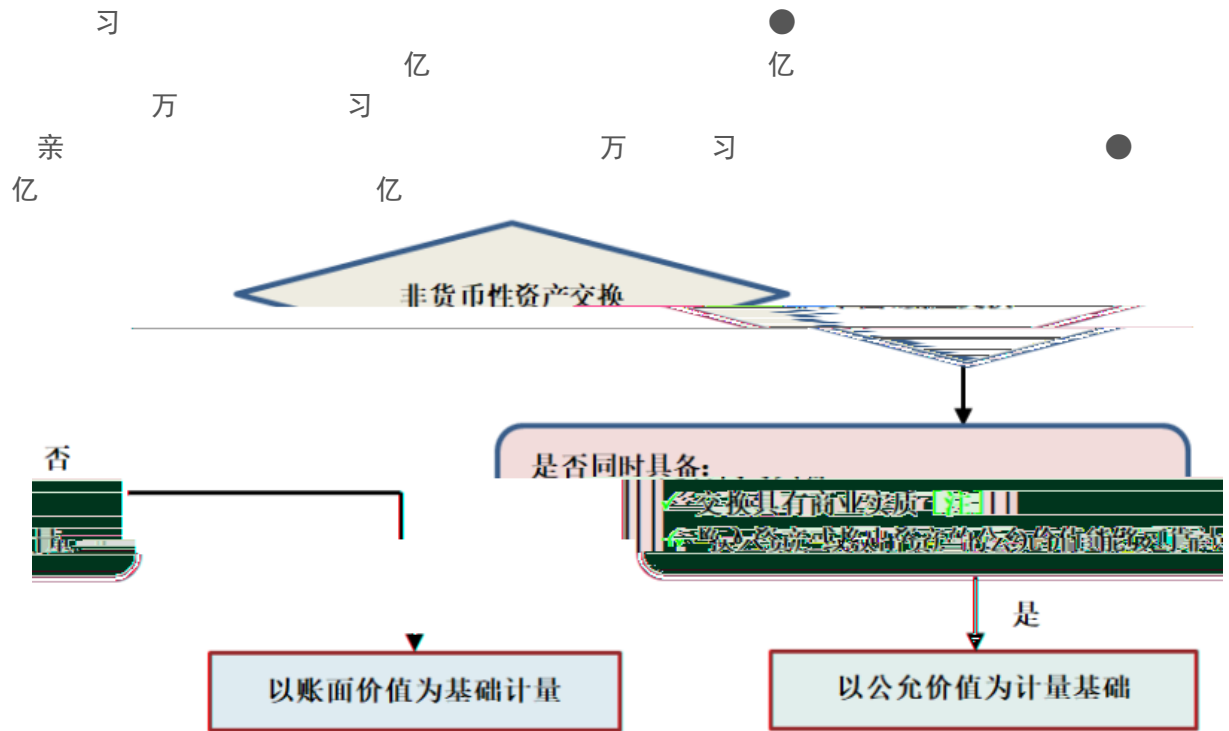






换入资产	符合资产定义并且满足资产确认条件时予以确认
换出资产	满足资产终止确认条件时终止确认

换入资产满足资产确认条件，换出资产终止确认，在确认换入资产的同时将交付换出资产公允价值确认为一项负债；  
 换入资产终止确认，换出资产满足资产确认条件，换出资产公允价值与换入资产公允价值之差确认为一项资产。



▶ 余

余

	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"> <li>✓ 首选换出资产的公允价值为__基础</li> <li>✓ 换出资产确认当期损益</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 换入资产的公允价值更为可靠的前提下</li> <li>✓ 换出资产确认当期损益</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 以换出资产的账面价值为计量基础</li> <li>✓ 换出资产不确认当期损益</li> </ul>
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(+ )的补价的公允价值调整换入资产的入账价值	将收到(+ )或支付(-)的补价的公允价值调整换出资产终止确认的当期损益金额	将收到(-)补价的公允价值或支付(+ )的补价的账面价值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"> <li>➢ 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。</li> <li>➢ 公允价值不能可靠计量的，按照“基础会计处理”原则一致。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 换入资产的初始计量与前述“基础会计处理”原则一致。</li> <li>➢ 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。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 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其他合理比例)分摊至该项换入资产的金额+应支付的相关税费。</li> </ul>

万

亿

习

余

严

严

万

万

万

习

书

万



### 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、并购与重组等资本运作财务筹划与  
计、企业内部控制设计与优化、企业会计准则实施疑难问  
咨询、国际财务报告准则的研究与应用等。

电子邮件：xzpan@zhcpa.cn

习

习  
万

●  
万

●

●

●

习

●

万

习

习

万

万

主

个

一 亿

万

万

亿

一

一

一

一

亿

一

一

亿

亿

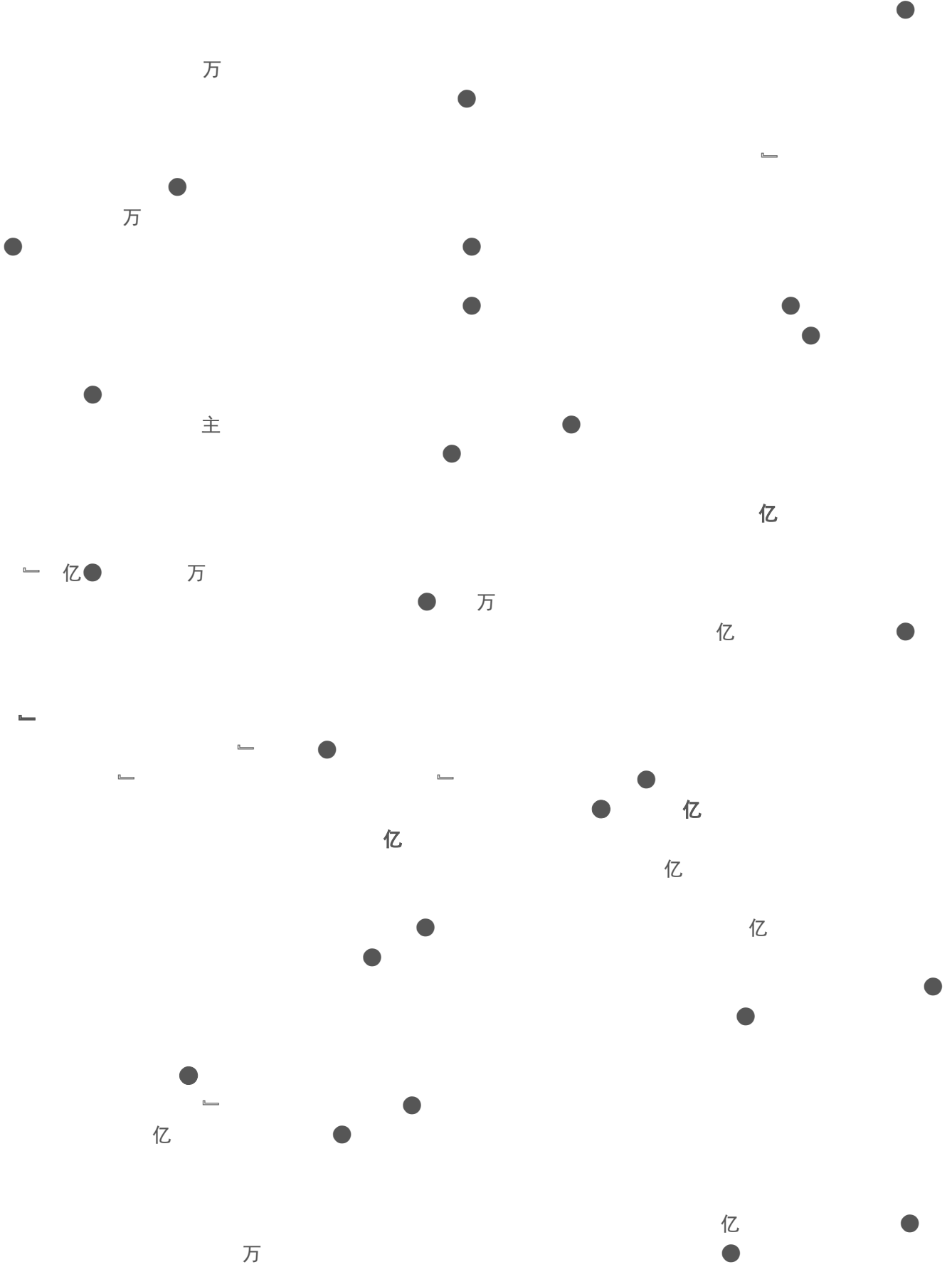
亿

亿

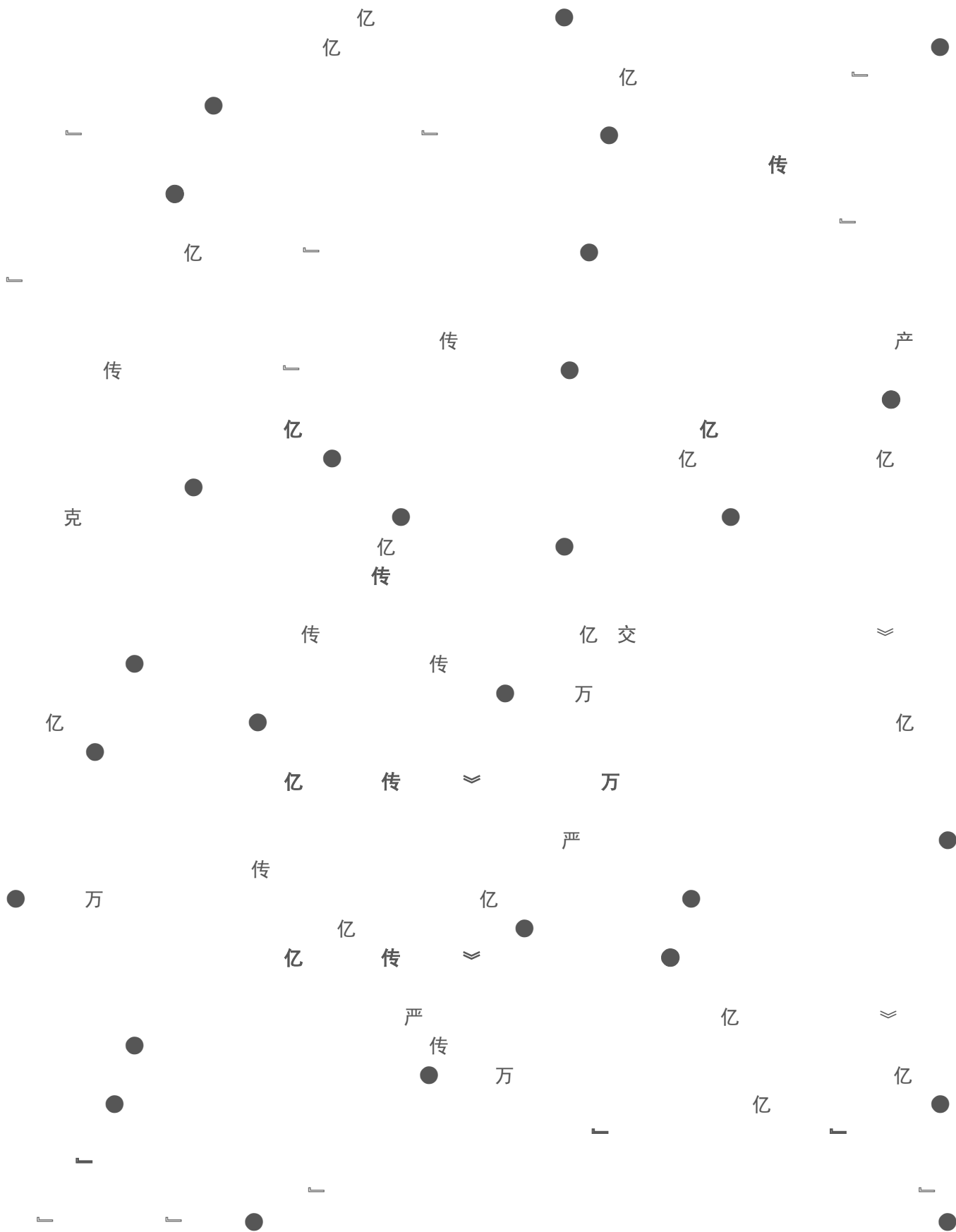
万

亿

亿







—

亿



关



书  
书

书

亿



关

亿

亿

万



亿 传 传 传



依 依 书 习依 亿 依 书 亿 万 依 习亿 万 万 依 万 书 余 交 余 万 依

产



亿



亿

一



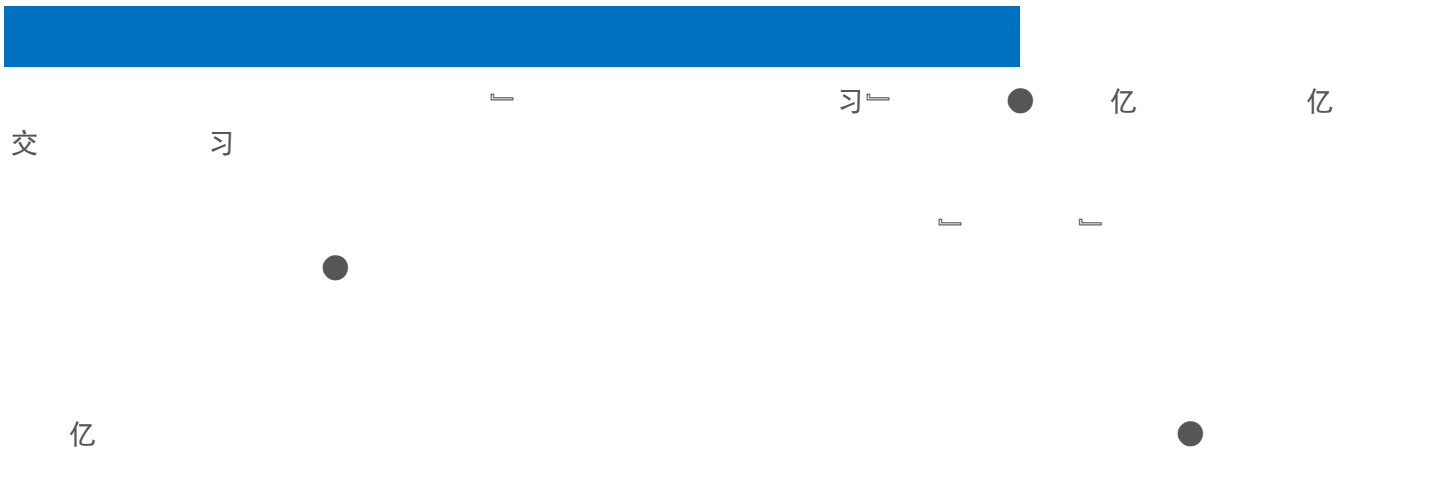
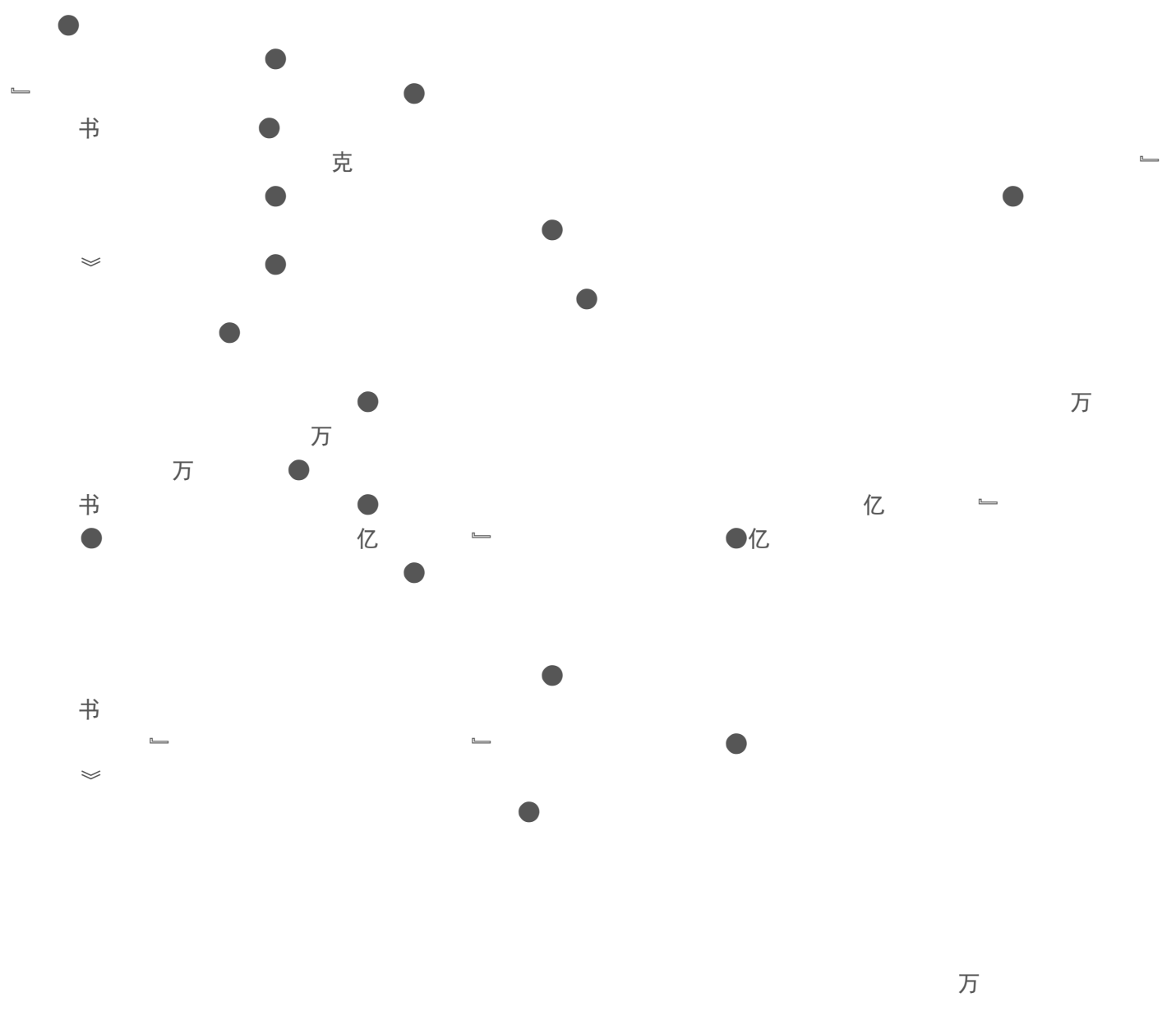
亿



严



书



余

一

余

●

亿

严

余

一

余

●

●

习

万

习

交

亿

●

亿

亲

●

书

亲

一

●

书

克

书

亿

●

万

≈

一

亿

一

●

●

一

≈

亲 ● 万

万

亲

●

≈

亿

●

●

●

亿

┌

亿  
亿

●

●

●

●

万

书





习 亿 亿 亿



书 关 习 交 余 书 余 余 亲 余 亲 余 亲

亲

亲

亲

一



关

万



万 克

万 克

书 书

一

一

一

一



≈

书 书 书

亿 亿

亿

亿 亿

了



万

习

万



一



书

万 书

≈

万

书

万 克

万 克

书  
书

万

万

万

万

万

书

万

万

万

万

万

万

万

万

万

万

万

万  
万  
万

万  
万

万

万  
了  
万

万  
万

万  
万  
万  
万  
万  
万

万

万  
万  
万  
万  
万  
万  
万

主

依

依

依

万

万

万

上  
万

万  
≈

万  
万

了

万  
万

万  
万  
万  
万  
万  
万  
万  
万  
万  
万

万  
万

万  
了  
万

严  
万  
万

万  
万

万

万  
万  
万  
万  
万  
万  
万  
依  
务

万  
万  
万  
万

万  
万  
万

万

了  
万  
万  
万

万  
万

万

万  
万

万

万  
万

万

万 个  
万  
万  
万

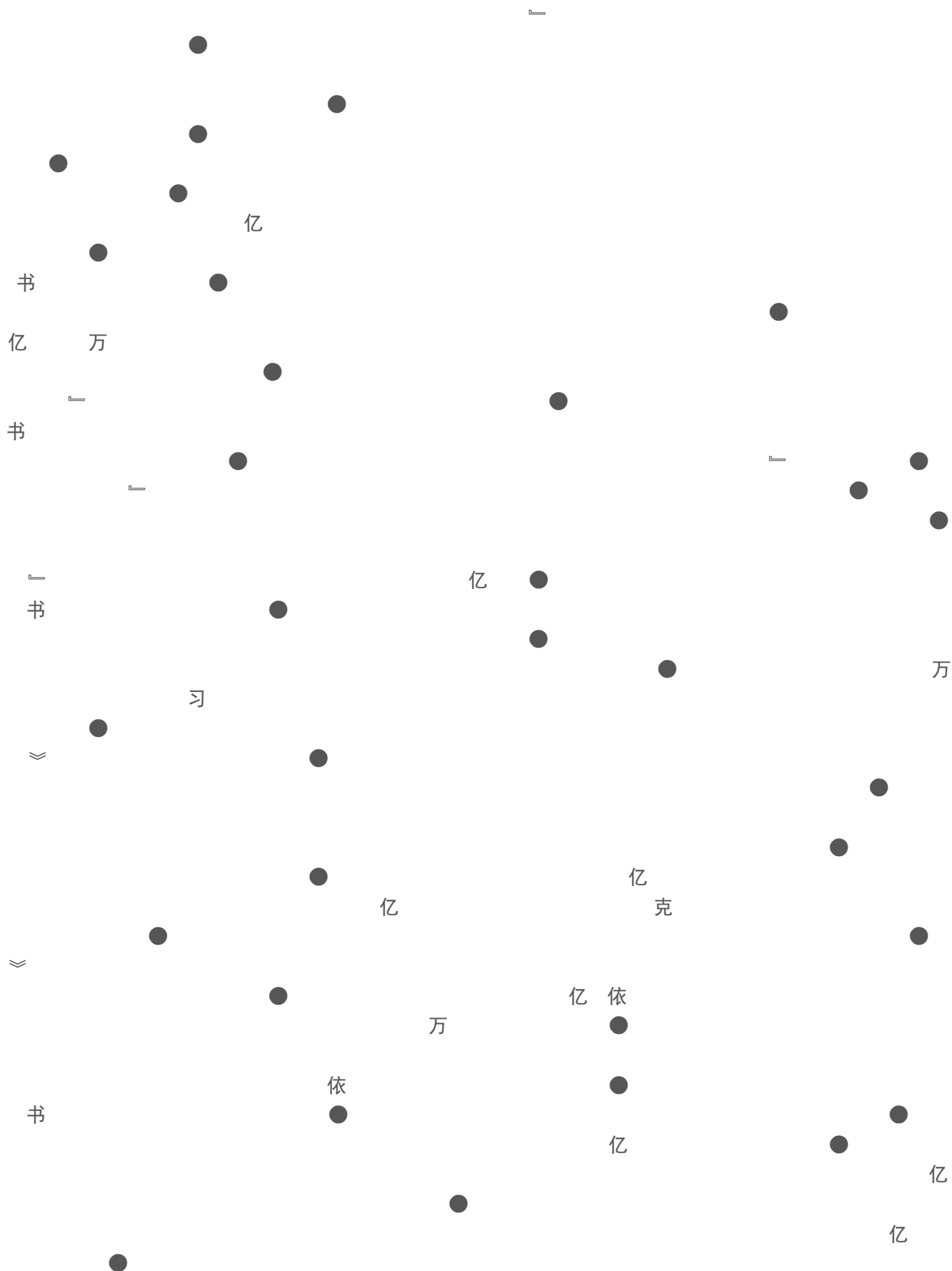


书万 ≈ 万  
万

万  
克

亿为  
万

万  
亿  
万





≈

书

依

≈

克

书

┌

≈

万

克

书

┌

≈

●

●

亲

●

亿

┌

余

为

依

亿

克

克

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

●

