



---

---

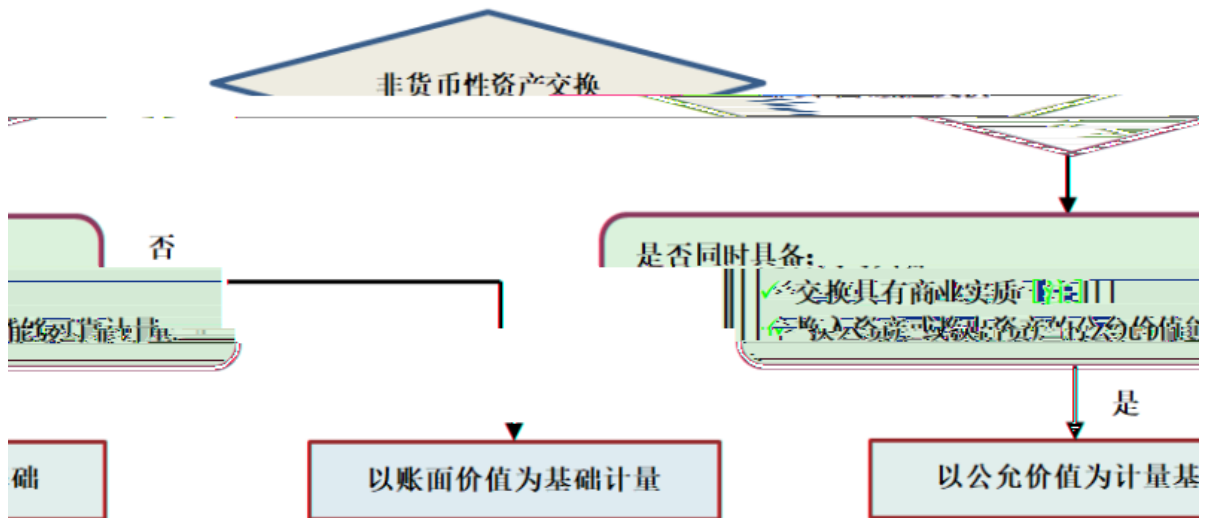




换入资产	符合资产定义并且满足资产确认条件时予以确认
换出资产	满足资产终止确认条件时终止确认

换入资产满足资产确认条件、换出资产终止确认时，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。

换入资产当于满足资产确认条件、其公允价值能够可靠计量时，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"> <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限定条件下</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





## 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















































• • • • • • • • • •

