① 양도자산 처분이익＝교환취득자산의 가액(교환취득자산의 시가)－(현금으로 대가의 일부를 지급한 경우 그 금액＋교환양도자산의 장부가액) ② 양도자산 평가이익＝교환양도자산의 시가－교환양도자산의 장부가액