中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真®
系列辅导丛书

进阶2

# 2019年 注册会计师全国统一考试

# 会计

## 经典题解 下册

■ 刘国峰 主编　■ 中华会计网校 组编

高教社官方微店

高等教育出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真®
系列辅导丛书

进阶2

2019年 注册会计师全国统一考试

# 会计

## 经典题解 下册

■ 刘国峰 主编　■ 中华会计网校 组编

高等教育出版社·北京

内容简介

本书是2019年注册会计师全国统一考试“会计”科目辅导用书，也是会计从业人员提高专业技能、处理会计专业问题的辅导资料。

本书涵盖的一般企业会计核算知识非常广泛，既包括传统会计要素的确认、计量和记录(比如存货、固定资产、无形资产、投资性房地产、金融资产、长期股权投资等常见资产的核算，以及负债、所有者权益、收入、费用、利润的核算等)，又包括各类特殊业务的会计处理(比如非货币性资产交换、租赁、股份支付、债务重组、或有事项、外币折算、会计差错更正、日后事项、会计政策和会计估计变更、企业合并等)。

本书特别添加了“考情分析”“核心考点及真题详解”“本章综合练习”等专栏。“核心考点及真题详解”专栏下又设有“经典例题”“考点精析”“阶段性测试”专栏。其中，“经典例题”汇集了相关知识的典型例题，“阶段性测试”可以帮助考生迅速把握考试重点，从而提高学习效率。这些专栏可以帮助读者更快地理解相关知识点，让读者学会灵活运用这些知识解决实际问题，从而达到学以致用的效果。本书还大量采用了二维码技术，读者使用移动终端扫码获取数字资源。通过上述各种手段的综合运用，本书可以让读者对相关知识有更深、更透彻的理解。

本书作为注册会计师全国统一考试“会计”科目的配套辅导用书，不仅是考生应试的必备手册，更是解答疑难问题的随身老师。

**图书在版编目(CIP)数据**

会计经典题解：全2册/刘国峰主编；中华会计网校组编. --北京：高等教育出版社，2019.4
(梦想成真系列辅导丛书)
ISBN 978-7-04-051668-5

Ⅰ.①会… Ⅱ.①刘… ②中… Ⅲ.①会计学-资格考试-题解 Ⅳ.①F230-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2019)第054306号

**会计经典题解**
KUAIJI JINGDIAN TIJIE

策划编辑 贾玉婷　责任编辑 马 一　封面设计 杨立新　版式设计 范晓红
责任印制 韩 刚

出版发行 高等教育出版社
社　　址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印　　刷 唐山市润丰印务有限公司
开　　本 787mm×1092mm 1/16
本册印张 22
本册字数 510千字
购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598

网　　址 http://www.hep.edu.cn
http://www.hep.com.cn
网上订购 http://www.hepmall.com.cn
http://www.hepmall.com
http://www.hepmall.cn

版　　次 2019年4月第1版
印　　次 2019年4月第1次印刷
总 定 价 80.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 51668-001

# 目　录

## 下　册


第 18 章　非货币性资产交换　319

考情分析　// 319

核心考点及真题详解　// 319

本章综合练习　// 326

本章综合练习参考答案及详细解析　// 329

第 19 章　债务重组　332

考情分析　// 332

核心考点及真题详解　// 332

本章综合练习　// 339

本章综合练习参考答案及详细解析　// 343

第 20 章　所得税　347

考情分析　// 347

核心考点及真题详解　// 347

本章综合练习　// 357

本章综合练习参考答案及详细解析　// 361

第 21 章　外币折算　365

考情分析　// 365

核心考点及真题详解　// 365

本章综合练习　// 372

本章综合练习参考答案及详细解析　// 376

第 22 章　租　赁　379

考情分析　// 379

核心考点及真题详解　// 379

本章综合练习　// 385

本章综合练习参考答案及详细解析 // 387

第 23 章 财务报告 390

考情分析 // 390

核心考点及真题详解 // 390

本章综合练习 // 408

本章综合练习参考答案及详细解析 // 414

第 24 章 资产负债表日后事项 418

考情分析 // 418

核心考点及真题详解 // 418

本章综合练习 // 422

本章综合练习参考答案及详细解析 // 427

第 25 章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营 431

考情分析 // 431

核心考点及真题详解 // 431

本章综合练习 // 440

本章综合练习参考答案及详细解析 // 444

第 26 章 企业合并 449

考情分析 // 449

核心考点及真题详解 // 449

本章综合练习 // 457

本章综合练习参考答案及详细解析 // 460

第 27 章 合并财务报表 464

考情分析 // 464

核心考点及真题详解 // 464

本章综合练习 // 493

本章综合练习参考答案及详细解析 // 503

第 28 章 每股收益 512

考情分析 // 512

核心考点及真题详解 // 512

本章综合练习 // 519

本章综合练习参考答案及详细解析 // 522



需要全本请访问 www.ertongbook.com

第 29 章　公允价值计量　525
考情分析　// 525
核心考点及真题详解　// 525
本章综合练习　// 531
本章综合练习参考答案及详细解析　// 533
第 30 章　政府及民间非营利组织会计　535
考情分析　// 535
核心考点及真题详解　// 535
本章综合练习　// 554
本章综合练习参考答案及详细解析　// 557

## 第三部分　跨章节综合题演练

跨章节综合题　563
跨章节综合题参考答案及解析　575

## 第四部分　机考通关题库演练

机考通关题库　587
机考通关题库参考答案及解析　630

# 第18章 非货币性资产交换

## 考情分析

### 历年考情分析

本章为考试提供了一个对各基础性章节的内容进行综合考核的“平台”。对于本章知识，出题者既可以在客观题中考查非货币性资产交换的辨析，也可以在主观题中将本章知识与差错更正知识相结合，考查非货币性资产交换的账务处理，甚至还可以将本章知识与合并财务报表结合。本章在考试中所占分值通常为2～4分，几乎每年都会在客观题中考查非货币性资产交换的认定。学习本章时，首先应知晓非货币性资产交换准则本身要解决的核心问题是什么？其次，要掌握非货币性资产交换在不同计量基础下的会计处理原则是什么？切记：当在合并财务报表考题中出现非货币性资产交换时，如要求编制抵销分录的话，通常暗藏内部交易抵销的陷阱。

### 本章2019年教材主要变化

本章内容未发生实质性变化。

## 核心考点及真题详解

### 考点一 非货币性资产交换的认定★★★

扫我解疑难

#### 经典例题

【例题·单选题】(2017年)2017年，甲公司发生的事项如下：①购入商品应付乙公司账款2 000万元，以库存商品偿付该欠款的20%，其余以银行存款支付；②以持有的公允价值2 500万元对子公司(丙)投资换取公允价值为2 400万元的丁公司25%股权，补价100万元，以现金收取并存入银行；③以分期收款结算方式销售大型设备，款项分3年收回；④对戊公司发行自身普通股，取得戊公司持有己公司的80%股权。上述交易均发生于非关联方之间，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2017年发生上述交易中，属于非货币性资产交换的是(　)。

A. 分期收款销售大型设备

B. 以甲公司普通股取得己公司80%股权

C. 库存商品和银行存款偿付乙公司款项

D. 以持有的丙公司股权换丁公司股权并收到部分现金补价

【答案】D

【解析】事项①以存货和银行存款偿还债务，

不属于非货币性资产交换；事项②涉及的资产属于非货币性资产，而且补价比例=100/2 500×100%=4%<25%，属于非货币性资产交换；事项③长期应收款属于货币性资产，不属于非货币性资产交换；事项④发行的自身普通股，增加的是企业的股本，不属于非货币性资产交换。

### 考点精析

1. 货币性资产和非货币性资产的区分（见表18-1）

表18-1 货币性资产和非货币性资产的区分

| 项目 | 货币性资产 | 非货币性资产 |
| --- | --- | --- |
| 定义 | 企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产 | 货币性资产以外的资产 |
| 举例 | 库存现金、银行存款、应收账款、应收票据以及以摊余成本计量的金融资产等 | 存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等 |
| 特殊情形 | — | 预付账款 |

【知识点拨】一般情况下，“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”应视为非货币性资产；但是，在外币折算中，提及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，需要区分下列情形：如为其他债权投资，则视为外币货币性项目；如为其他权益工具投资，则视为外币非货币性项目。

2. 非货币性资产交换的认定（见表18-2）

表18-2 非货币性资产交换的认定

| 项目 | 收到补价的企业 | 支付补价的企业 |
| --- | --- | --- |
| 判断标准 | 收到的补价/换出资产公允价值<25%，或：收到的补价/（换入资产公允价值+收到的补价）<25% | 支付的补价/（换出资产公允价值+支付的补价）<25%，或：支付的补价/换入资产公允价值<25% |
| | 补价比例低于25%，视为非货币性资产交换；<br>补价比例不低于25%，属于货币性资产交换，按《企业会计准则第14号——收入》等相关规定处理 | |

## 考点二 商业实质的判断及非货币性资产交换的计量原则★




### 经典例题

【例题·多选题】（2018年）甲公司为房地产开发企业，下列各项具有商业实质的资产交易中，甲公司应当适用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有（　）。

A. 甲公司以其拥有的一项专利权换取戊公司的10台机器设备

B. 甲公司以其一栋已开发完成的商品房换取乙公司的一块土地

C. 甲公司以其持有的乙公司5%的股权换取丙公司的一块土地

D. 甲公司以其一套用于经营出租的公寓换取丁公司以交易为目的的10万股股票

【答案】ACD

【解析】选项B，企业以存货换取其他企业固定资产、无形资产等的，换出存货的企业适用《企业会计准则第14号——收入》的规定进

行会计处理。选项D，丁公司以交易为目的的10万股股票，作为交易性金融资产核算，甲公司用于经营出租的公寓，作为投资性房地产核算，两者均属于非货币性资产，因此D选项中的交换属于非货币性资产交换。

### 考点精析

1. 商业实质的判断

符合下列条件之一的，视为具有商业实质：

(1)换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同。

(2)换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

【知识点拨】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。

2. 非货币性资产交换的计量原则

非货币性资产交换在同时满足下列两个条件时，应当以公允价值和应支付的相关税费之和作为换入资产成本，否则应当按照账面价值和应支付的相关税费之和作为换入资产成本：

(1)该项交换具有商业实质。

(2)换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量。

### 阶段性测试

【多选题】甲公司为一家互联网视频播放经营企业，其为减少现金支出而进行的取得有关影视作品播放权的下列交易中，属于非货币性资产交换的有(　)。

A. 以应收商业承兑汇票换取其他方持有的乙版权

B. 以本公司持有的丙版权换取其他方持有的丁版权

C. 以将于3个月内到期的国债投资换取其他方持有的戊版权

D. 以指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产换取其他方持有的己版权

### 阶段性测试答案精析

BD 【解析】选项A，应收商业承兑汇票属于货币性资产；选项C，3个月内到期的国债投资属于货币性资产。

## 考点三　以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理★★★


扫我解疑难

### 经典例题

【例题1·单选题】(2015年)经与乙公司协商，甲公司以一批产成品换入乙公司的一项专利技术。交换日，甲公司换出产品的账面价值为560万元，公允价值为700万元(等于计税价格，也等于按收入准则确定的交易价格)，甲公司将产品运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票，当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认，该专项技术的公允价值为900万元，甲公司另以银行存款支付乙公司88万元。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司换出的产成品适用的增值税税率为16%，乙公司换出的专利技术免征增值税。不考虑其他因素，甲公司换入专利技术的入账价值是(　)。

A. 641万元

B. 900万元

C. 781万元

D. 819万元

【答案】B

【解析】换入资产的入账价值=换出产品公允价值700+增值税销项税额700×16%+支付的银行存款88=900(万元)。

【例题2·多选题】(2013年)甲公司与丙公司签订一项资产置换合同，甲公司以其持有的联营企业30%股权作为对价，另以银行存款支付补价100万元，换取丙公司生产的一大型设备，该设备的总价款为3 900万元。该联营企业30%股权的取得成本为2 200万元，取得时该联营企业可辨认净资产公允价值为

7 500万元(可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等)。甲公司取得该股权后至置换大型设备时，该联营企业累计实现净利润3 500万元，分配现金股利400万元，可重分类进损益的其他综合收益增加650万元。交换日，甲公司持有该联营企业30%股权的公允价值为3 800万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项对上述交易的会计处理中，正确的有(　)。

A. 甲公司处置该联营企业股权确认投资收益620万元

B. 丙公司确认换入该联营企业股权入账价值为3 800万元

C. 丙公司确认换出大型专用设备的营业收入为3 900万元

D. 甲公司确认换入大型专用设备的入账价值为3 900万元

【答案】ABCD

【解析】甲公司持有的该股权投资在处置日的账面价值=2 200+(7 500×30%-2 200)+(3 500-400+650)×30%=3 375(万元)，甲公司针对该项交易的会计处理为：

借：固定资产　3 900

　贷：长期股权投资　3 375

　　投资收益　425

　　银行存款　100

借：其他综合收益　195

　贷：投资收益　195

丙公司针对该项交易的会计处理为：

借：长期股权投资　3 800

　银行存款　100

　贷：主营业务收入　3 900

### 考点精析

非货币性资产交换以公允价值计量时，换出资产视同处置，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；为换入资产发生的相关税费计入换入资产的成本；为换出资产发生的相关税费计入当期损益。其会计处理如表18-3所示。

表18-3　以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

| 换出资产的类别 | 会计处理 |
| --- | --- |
| 换出存货时，作为销售处理，按收入准则确认收入，结转成本 | 借：库存商品等(换入资产的入账价值)<br>　应交税费——应交增值税(进项税额)<br>　贷：主营业务收入(其他业务收入)<br>　　应交税费——应交增值税(销项税额)<br>涉及补价的，还应借或贷银行存款等，下同；<br>结转成本的分录略 |
| 换出固定资产、无形资产时，公允价值与账面价值的差额计入资产处置损益 | 固定资产账面价值转入“固定资产清理”账户的分录略。<br>借：库存商品等(换入资产的入账价值)<br>　应交税费——应交增值税(进项税额)<br>　无形资产减值准备<br>　累计摊销<br>　贷：固定资产清理<br>　　无形资产<br>　　应交税费——应交增值税(销项税额)或简易计税<br>　　资产处置损益(差额，或借记)<br>◆增值税属于价外税，与换出资产相关的增值税销项税额，不影响资产的处置损益 |

续表

| 换出资产的类别 | 会计处理 |
| --- | --- |
| 换出长期股权投资、金融资产时，公允价值与账面价值的差额计入投资收益等 | 借：库存商品等（换入资产的入账价值）<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>长期股权投资减值准备<br>贷：长期股权投资等<br>投资收益（差额，或借记）<br>借：资本公积——其他资本公积<br>其他综合收益<br>贷：投资收益等<br>或做相反分录。 |
| 换出投资性房地产时，确认收入、结转成本 | 确认收入：<br>借：库存商品等（换入资产的入账价值）<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>贷：其他业务收入<br>应交税费——应交增值税（销项税额）或简易计税<br>结转成本：<br>（1）换出前采用成本模式计量的：<br>借：其他业务成本<br>投资性房地产累计折旧（摊销）<br>投资性房地产减值准备<br>贷：投资性房地产<br>（2）换出前采用公允价值模式计量的：<br>借：其他业务成本<br>贷：投资性房地产——成本<br>——公允价值变动（或借记）<br>借：其他综合收益<br>公允价值变动损益（或贷记）<br>贷：其他业务成本 |

如果企业支付的补价属于不含税的纯补价，应该用以下公式计算：

换入资产的成本=换出资产的公允价值+支付的补价（或-收到的补价）+应支付的为换入资产发生的相关税费

如果企业收到的银行存款是考虑增值税因素的补价，应该用以下公式计算：

换入资产的成本=换出资产的含税公允价值+支付的银行存款（-收到的银行存款）-可抵扣的增值税进项税额+应支付的为换入资产发生的相关税费

## 考点四　以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理★




### 经典例题

【例题·单选题】甲公司以一台生产设备与乙公司的一台机床进行非货币性资产交换。甲公司换出生产设备的账面原价为1 000万元，累计折旧为250万元，公允价值为880万元。乙公司换出机床的账面原价为1 500万元，累计折旧为750万元，固定资产减值准备为32万元，公允价值为700万元。甲公司另向乙



需要全本请访问 www.ertongbook.com

公司收取银行存款180万元作为补价。假定该非货币性资产交换不具有商业实质，不考虑税费等其他因素，甲公司换入乙公司机床的入账价值为(　)。

A. 538万元　　B. 570万元

C. 700万元　　D. 718万元

【答案】B

【解析】不具有商业实质情况下的非货币性资产交换，其换入资产的入账价值=换出资产的账面价值+支付的相关税费-收到的补价=(1 000-250)-180=570(万元)。

### 考点精析

1. 处理原则

非货币性资产交换以账面价值计量时，应当以账面价值为基础确定换入资产成本，无论是否支付补价，均不确认损益。

2. 具体处理方法

换出资产直接按照账面价值结转，其公允价值(如果有)与账面价值的差额不作处理。为换出资产支付的各项税费(包括增值税)倒挤计入换入资产的成本。

换入资产的成本计算公式如下：

换入资产的成本=换出资产的账面价值+支付的银行存款(或-收到的银行存款)+换出资产的销项税额+为换入、换出资产支付的相关税费-换入资产可抵扣的进项税额

## 考点五　涉及多项非货币性资产交换的会计处理★★




### 经典例题

【例题·多选题】甲公司以一项长期股权投资与乙公司的一台生产设备和一项无形资产进行交换。甲公司的长期股权投资账面余额为500万元，已计提减值准备60万元，公允价值为380万元。乙公司的设备原价为160万元，累计折旧为80万元，公允价值为100万元；无形资产账面价值为340万元，公允价值为300万元，甲公司支付给乙公司银行存款36万元。假定该交易具有商业实质，上述设备适用的增值税税率为16%，不考虑与无形资产相关的税费等其他因素。下列各项对上述交易的会计处理中，正确的有(　)。

A. 甲公司处置该长期股权投资确认投资收益-60万元

B. 甲公司取得设备的入账价值为100万元

C. 乙公司换出相关资产确认处置损益-20万元

D. 乙公司换入资产的入账价值为440万元

【答案】ABC

【解析】支付不含税补价20万元占换出资产公允价值与支付补价之和400万元的比例小于25%，应该按照非货币性资产交换准则核算。

(1)甲公司换入资产入账价值总额=380+20=400(万元)。

设备公允价值占换入资产公允价值总额的比例=100/(100+300)×100%=25%。

无形资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例=300/(100+300)×100%=75%。

因此，甲公司换入设备的入账价值=400×25%=100(万元)。

甲公司换出资产的处置投资收益=380-(500-60)=-60(万元)。

(2)乙公司换入资产的入账价值=(100+300)-20=380(万元)。

乙公司换出资产的处置损益=100-(160-80)+300-340=-20(万元)。

### 考点精析

涉及多项非货币性资产交换时换入资产入账成本的确定如表18-4所示。

表 18-4 涉及多项非货币性资产交换时换入资产入账成本的确定

| 分类 | | 会计处理 |
| --- | --- | --- |
| 具有商业实质 | 换出、换入资产的公允价值均能够可靠计量 | 以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的总成本(除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠)，某项换入资产的成本=换入资产的成本总额×该项换入资产公允价值/各项换入资产公允价值总额 |
| | 换入资产的公允价值能可靠计量，换出资产的公允价值不能可靠计量 | 以换入资产的公允价值总额为基础确定换入资产的总成本，某项换入资产的成本=换入资产的成本总额×该项换入资产公允价值/各项换入资产公允价值总额 |
| | 换出资产的公允价值能可靠计量，换入资产的公允价值不能可靠计量 | 以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的总成本，某项换入资产的成本=换入资产的成本总额×该项换入资产原账面价值/各项换入资产账面价值总额 |
| 不具有商业实质或换入、换出资产的公允价值均不能可靠计量 | | 以换出资产账面价值总额为基础确定换入资产的总成本，某项换入资产的成本=换入资产的成本总额×该项换入资产原账面价值/各项换入资产原账面价值总额 |

【知识点拨】对换入资产总成本进行分配时，是按公允价值的相对比例分配还是按账面价值的相对比例分配，主要取决于该项非货币性资产交换是采用公允价值计量还是采用账面价值计量，以及换入资产的公允价值是否能够可靠计量。

## 阶段性测试

1. 【单选题】2017 年 3 月 2 日，甲公司以账面价值为 350 万元的厂房和 150 万元的专利权，换入乙公司账面价值为 300 万元的在建房屋和 100 万元的长期股权投资，不涉及补价。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑相关税费等其他因素，甲公司换入在建房屋的入账价值为(　)。

A. 280 万元

B. 300 万元

C. 350 万元

D. 375 万元

2. 【多选题】20×8 年 2 月，甲公司以其持有的 5 000 股丙公司股票交换乙公司生产的一台办公设备，并将换入办公设备作为固定资产核算。甲公司所持有丙公司股票的成本为 18 万元，累计确认公允价值变动收益为 5 万元，在交换日的公允价值为 28 万元。甲公司对该项股票准备随时出售。甲公司另向乙公司支付银行存款 1 万元。乙公司用于交换的办公设备的账面余额为 20 万元，未计提跌价准备，在交换日的公允价值为 25 万元。乙公司换入丙公司股票后对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响，拟随时处置丙公司股票以获取差价。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，上述设备适用的增值税税率为 16%。甲公司和乙公司不存在任何关联方关系。不考虑其他因素，下列说法正确的有(　)。

A. 甲公司换入办公设备的入账价值是 25 万元

B. 甲公司换入办公设备的入账价值是 29 万元

C. 甲公司该项非货币性资产影响投资收益的金额为 5 万元

D. 甲公司该项非货币性资产影响损益的金额为 5 万元

3. 【多选题】下列关于非货币性资产交换的表述中，正确的有(　)。

A. 非货币性资产交换可以涉及少量的货币性资产，即货币性资产占整个资产交换金额的比例低于25%

B. 在交易不具有商业实质的情况下，应以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的成本

C. 以公允价值计量的非货币性资产交换，收到补价的企业，应按换出资产账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值

D. 在交易具有商业实质且公允价值能可靠计量的情况下，应以换出资产公允价值为基础确定换入资产的入账价值

### 阶段性测试答案精析

1. D 【解析】甲公司换入在建房屋的入账价值=(350+150)×300/(300+100)=375(万元)。

2. ACD 【解析】选项A、B，甲公司换入办公设备的入账价值=28+1-25×16%=25(万元)；选项C，甲公司对丙公司股权投资应作为交易性金融资产核算，处置时，计入投资收益的金额=28-(18+5)=5(万元)；选项D，甲公司该项非货币性资产影响损益的金额=28-(18+5)=5(万元)。

甲公司的账务处理如下：

借：固定资产　25

　应交税费——应交增值税(进项税额)　4

　贷：交易性金融资产——成本　18

　　——公允价值变动　5

　　投资收益　[28-(18+5)]5

　　银行存款　1

3. ABD 【解析】公允价值计量的非货币性资产交换，收到补价方应当以换出资产的公允价值减去补价，以及应支付的相关税费作为换入资产的成本。

## 本章综合练习

### 一、单项选择题

1. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人。2×17年5月，甲公司用一项账面余额为250万元、累计摊销为110万元、公允价值为200万元的无形资产，与乙公司交换一台生产设备。该生产设备账面原价为200万元，已使用1年，累计折旧为60万元，公允价值为160万元。甲公司发生设备运输费5万元、设备安装费10万元，收到乙公司支付的银行存款14.4万元。生产设备适用的增值税税率均为16%，不考虑运输费抵扣增值税的问题以及无形资产的相关税费等其他因素。该项资产交换具有商业实质，甲公司换入该设备的入账价值为(　)。

A. 160万元

B. 187.2万元

C. 175万元

D. 172.8万元

2. 甲公司以一项无形资产换入乙公司公允价值为640万元的长期股权投资(未对被投资方形成控制)，并收到补价200万元。该项无形资产的原价为900万元，累计摊销为100万元，公允价值无法可靠计量，甲公司换出该项无形资产应交增值税32万元。甲公司将换入的股权投资作为长期股权投资核算。假设该项交易不具有商业实质，甲公司换入该项长期股权投资的初始投资成本为(　)。

A. 600万元

B. 800万元

C. 632万元

D. 640 万元

3. 甲公司是乙公司的母公司。2×15 年 12 月 31 日，甲公司用账面价值为 165 万元、公允价值为 192 万元的长期股权投资和原价为 235 万元、公允价值为 128 万元的管理用固定资产(不动产)，与乙公司交换其账面价值为 240 万元、公允价值为 300 万元的库存商品一批(公允价值等于计税价格)。甲公司对上述长期股权投资采用成本法核算，对固定资产采用直线法计提折旧，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，至交换日已使用 5 年。上述资产均未计提减值准备。库存商品适用的增值税税率为 16%，不考虑固定资产等的税费及其他因素，甲公司因上述资产或交易在 2×15 年度合并报表中确认的损益影响为(　　)。

A. -23.5 万元

B. 37.5 万元

C. 60 万元

D. 107.5 万元

4. 甲公司以一辆汽车换入乙公司的一台设备。甲公司汽车的账面原价为 30 万元，已提折旧 11 万元，乙公司的设备账面价值为 25 万元，甲公司汽车和乙公司设备的公允价值均无法合理确定，甲公司另向乙公司支付补价 2 万元。假定不考虑其他因素，甲公司应确认的损益为(　　)。

A. 19 万元

B. 0

C. 6 万元

D. 25 万元

5. 下列关于企业以账面价值计量的非货币性资产交换处理原则，表述正确的是(　　)。

A. 企业应按照换入资产的公允价值与账面价值之间的差额计算处置损益

B. 企业为换出资产支付的相关税费计入资产的处置损益

C. 企业为换入资产发生的相关税费通常计入换入资产的成本

D. 涉及多项非货币性资产交换时，应当按照各项换入资产的原值占换入资产的原值总额的比例，对换入资产总成本进行分配，确定各项换入资产成本

6. 2017 年 5 月，甲公司用一批账面价值为 160 万元、不含税公允价值为 200 万元的原材料和一台原价为 230 万元、已计提折旧 90 万元的固定资产(不考虑增值税)，与乙公司交换其账面价值为 250 万元的长期股权投资。上述原材料适用的增值税税率均为 16%。乙公司支付给甲公司银行存款 80 万元，乙公司另为换入固定资产支付运费 5 万元。在非货币性资产交换不具有商业实质的情况下，乙公司取得的原材料和固定资产的入账价值分别为(　　)。

A. 158.93 万元和 144.07 万元

B. 157.87 万元和 138.13 万元

C. 155.28 万元和 149.72 万元

D. 155.28 万元和 154.72 万元

## 二、多项选择题

1. 下列资产中，属于非货币性资产的有(　　)。

A. 预付账款

B. 交易性金融资产

C. 长期应收款

D. 应收账款

2. 下列交易中，不属于非货币性资产交换的有(　　)。

A. 以市价 550 万元的股票和票面金额为 200 万元的应收票据换取公允价值为 750 万元的机床

B. 以账面价值为 560 万元、公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备，另收取不含税补价 140 万元

C. 以公允价值为 300 万元的工程物资换取一项无形资产，并支付不含税补价 120 万元

D. 以一项公允价值为 200 万元、账面价值为 260 万元的应收账款换取一批原材料，并支付不含税补价 38 万元

3. 在非货币性资产交换中，以公允价值和应

支付的相关税费为基础计算换入资产成本的，应同时满足的条件包括(　　)。

A. 该项交换具有商业实质

B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量

C. 换入资产的公允价值大于换出资产的公允价值

D. 换入资产预计未来现金流量现值大于换出资产的预计未来现金流量现值

4. 根据《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定，下列各项中，可视为具有商业实质的有(　　)。

A. 未来现金流量的风险、金额相同，时间不同

B. 未来现金流量的时间、金额相同，风险不同

C. 未来现金流量的风险、时间相同，金额不同

D. 未来现金流量的风险、时间、金额均不同

5. 甲、丙公司均为增值税一般纳税人，其存货适用的增值税税率均为16%，不动产适用的增值税税率为10%。甲公司以一项投资性房地产换入丙公司一批A产品。甲公司该项投资性房地产采用成本模式计量，原价为400万元，累计折旧为100万元，公允价值为360万元；丙公司该批产品的成本为280万元，公允价值为300万元。丙公司向甲公司支付银行存款48万元。甲公司将换入的A产品作为库存商品核算，甲公司为该批产品发生运杂费1万元。假设该项交易具有商业实质，下列有关甲公司的会计处理中，正确的有(　　)。

A. 甲公司换出投资性房地产影响损益金额为60万元

B. 甲公司换出投资性房地产发生的增值税应计入处置损益

C. 甲公司换入存货的入账价值为370万元

D. 甲公司为换入A产品发生的运杂费应计入库存商品成本

## 三、计算分析题

1. M股份有限公司(以下简称“M公司”)为上市公司，且为增值税一般纳税人，存货和动产设备适用的增值税税率为16%，专利技术免征增值税。2×18年M公司发生的与非货币性资产交换有关的交易或事项如下：

(1)M公司以其生产的一批应税消费品换入A公司的一台生产经营用设备，M公司该批应税消费品的账面余额为840 000元，已提存货跌价准备20 000元，计税价格和市场价格均为1 000 000元(等于按收入准则确定的交易价格)，消费税税率为10%。交换过程中M公司支付银行存款232 000元给A公司，同时M公司为换入固定资产支付相关费用10 000元。A公司换出设备的原价为1 600 000元，已提折旧440 000元，已提减值准备40 000元，公允价值和计税价格均为1 200 000元。M公司将取得的生产经营用设备作为固定资产核算，该交换具有商业实质。

(2)M公司以其一项专利技术换入B公司生产的一批产品，专利技术的原价为1 800 000元，已提摊销400 000元，未计提减值准备，公允价值为1 300 000元。B公司换出产品的账面余额为1 040 000元，已提跌价准备40 000元，计税价格等于市场价格1 200 000元。交换过程中M公司支付B公司银行存款92 000元。M公司将取得的产品作为原材料核算，该交换不具有商业实质。

要求：针对上述资料，分别编制M公司的会计分录。

2. 甲股份有限公司(下称“甲公司”)为增值税一般纳税人，存货及动产设备适用的增值税税率为16%，所得税税率为25%，按净利润的10%提取盈余公积。甲公司2×13年至2×16年发生如下交易或事项：

(1)2×13年10月31日，甲公司以一批产品和一项被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产换入A公

司一项固定资产。甲公司换出产品的成本为520万元，公允价值(等于计税价格和按收入准则确定的交易价格)为600万元，该产品属于应税消费品，适用的消费税税率为10%。该金融资产的成本为400万元，公允价值变动(借方)为80万元，当日的公允价值为600万元。A公司换出固定资产为一栋办公楼，原价为1 600万元，已提折旧400万元，公允价值为1 400万元。甲公司另向A公司支付银行存款104万元。2×13年12月31日，与资产所有权相关的划转手续均已办理完毕。

(2)甲公司取得该项房地产当日，与B公司签订租赁协议，自当日起将该项房地产以经营租赁方式出租给B公司，租赁期为2年，年租金160万元，每年年末支付。甲公司预计该项房地产尚可使用寿命为20年，预计净残值为0，采用直线法计提折旧。税法规定的折旧年限、折旧方法、预计净残值与会计一致。甲公司的投资性房地产采用成本模式计量。

(3)2×15年1月1日，甲公司决定对投资性房地产采用公允价值模式计量。当日，该项投资性房地产的公允价值为1 440万元。

(4)2×15年12月31日，该项投资性房地产的公允价值为1 500万元。当日，甲公司与B公司的租赁协议期满，甲公司收回房地产后仍用于对外出租。

(5)2×16年6月1日，甲公司以该项投资性房地产换入C公司的一项产品专利权与配套的生产设备。当日，该项投资性房地产的公允价值为1 600万元。C公司换出的无形资产(专利权)原价为1 000万元，累计摊销为200万元，公允价值为920万元；固定资产(配套设备)的原价为840万元，已使用2年，已提折旧240万元，公允价值为600万元。甲公司另向C公司支付银行存款16万元。甲公司为换入固定资产发生运输费30万元，为换入无形资产发生手续费10万元。

甲公司换入的上述资产于当日投入使用。

(6)其他资料：

①假定上述资产交换事项均具有商业实质。

②除上述条件提及的税费外，不考虑与专利权、不动产相关的增值税以及其他税费。

③B公司的租金均按期收到。

要求：

(1)判断资料(1)中的资产交换是否为非货币性资产交换。

(2)确定资料(1)中资产交换的日期。

(3)计算资料(1)中交换日甲公司换入房产的入账价值，并计算交换日的处理对甲公司当期损益的影响。

(4)计算2×15年1月1日甲公司投资性房地产由成本模式改为公允价值模式时，对期初未分配利润的影响。

(5)根据资料(5)，编制甲公司的相关会计分录。

(计算结果保留两位小数)

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】因该项非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量，设备的入账价值=200-14.4-160×16%+5+10=175(万元)。

2. C 【解析】由于该项交易不具有商业实质，故换入该项长期股权投资的初始投资成本=(900-100)-200+32=632(万元)。



需要全本请访问 www.ertongbook.com