东奥会计在线
www.dongao.com

21年丰碑屹立，成就千万学员

轻松过关®1

Accounting

2019年注册会计师考试
应试指导及全真模拟测试

会计（下册）

- 张志凤　编著
- 东奥会计在线　组编

北京科学技术出版社

访问 www.ertongbook.com

轻松过关®1

2019年注册会计师考试
应试指导及全真模拟测试

会　计
（下册）

张志凤　编著

东奥会计在线　组编

北京科学技术出版社

本书正版具有以下标识，请认真识别：

1. 本书附有防伪标签一枚，上有二维码，激活即可获赠正版图书超值专享服务。使用方法详见本书正文。

2. 本书防伪标签为正版标识，若无此标识即盗版，请广大读者拒绝购买。盗版举报电话：400-627-5566

您有任何问题或建议都可以扫描二维码，写下来反馈给我们，您的每一句话都很宝贵，期待您的意见反馈。



图书在版编目（CIP）数据

2019年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试. 会计：上下册/张志凤编著；东奥会计在线组编. —北京：北京科学技术出版社，2019.4

（轻松过关.1）

ISBN 978-7-5304-9498-1

Ⅰ.①2… Ⅱ.①张… ②东… Ⅲ.①会计学-资格考试-自学参考资料 Ⅳ.①F23

中国版本图书馆CIP数据核字（2019）第032561号

2019年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试 会计 上下册

作　　者： 张志凤　东奥会计在线	**电子信箱：** bjkj@bjkjpress.com
责任编辑： 王　藏	**网　　址：** www.bkydw.cn
封面设计： 晓　莉	**经　　销：** 新华书店
版式设计： 马金霞	**印　　刷：** 辽宁虎驰科技传媒有限公司
出 版 人： 曾庆宇	**开　　本：** 787mm×1092mm　1/16
出版发行： 北京科学技术出版社	**字　　数：** 980千字
社　　址： 北京西直门南大街16号	**印　　张：** 52.5
邮政编码： 100035	**版　　次：** 2019年4月第1版
电话传真： 0431-87635566（编辑部）	**印　　次：** 2019年4月第1次印刷
010-66135495（总编室）	

ISBN 978-7-5304-9498-1/F·356

定　价：114.00元（上下册）

京科版图书，版权所有，侵权必究。

京科版图书，印装差错，负责退换。

目 录

第二部分 同步辅导及强化训练

第十八章 非货币性资产交换……（415）
本章考情分析……（415）
2019年教材主要变化 ……（415）
本章重难点精讲……（415）
第一节 非货币性资产交换的概念……（415）
第二节 非货币性资产交换的确认和计量……（417）
第三节 非货币性资产交换的会计处理……（417）
历年经典试题回顾……（419）
同步强化练习题……（421）
同步强化练习题参考答案及解析……（426）
第十九章 债务重组……（429）
本章考情分析……（429）
2019年教材主要变化 ……（429）
本章重难点精讲……（429）
第一节 债务重组的定义和重组方式……（429）
第二节 债务重组的会计处理……（430）
历年经典试题回顾……（433）
同步强化练习题……（435）
同步强化练习题参考答案及解析……（443）
第二十章 所得税……（448）
本章考情分析……（448）
2019年教材主要变化 ……（448）
本章重难点精讲……（448）
第一节 所得税核算的基本原理……（448）
第二节 资产、负债的计税基础……（449）
第三节 暂时性差异……（455）

第四节　递延所得税资产及负债的确认和计量……（456）
第五节　所得税费用的确认和计量……（461）
第六节　所得税的列报……（462）
历年经典试题回顾……（463）
同步强化练习题……（472）
同步强化练习题参考答案及解析……（482）
第二十一章　外币折算……（490）
本章考情分析……（490）
2019年教材主要变化……（490）
本章重难点精讲……（490）
第一节　记账本位币的确定……（490）
第二节　外币交易的会计处理……（491）
第三节　外币财务报表折算……（493）
历年经典试题回顾……（496）
同步强化练习题……（498）
同步强化练习题参考答案及解析……（505）
第二十二章　租　赁……（511）
本章考情分析……（511）
2019年教材主要变化……（511）
本章重难点精讲……（511）
第一节　租赁概述……（511）
第二节　承租人的会计处理……（513）
第三节　出租人的会计处理……（515）
第四节　售后租回交易的会计处理……（517）
历年经典试题回顾……（518）
同步强化练习题……（519）
同步强化练习题参考答案及解析……（523）
第二十三章　财务报告……（526）
本章考情分析……（526）
2019年教材主要变化……（526）
本章重难点精讲……（526）
第一节　财务报表概述……（526）
第二节　资产负债表……（527）
第三节　利润表……（530）
第四节　现金流量表……（532）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第五节 所有者权益变动表……（536）
第六节 财务报表附注披露……（537）
第七节 中期财务报告……（538）
历年经典试题回顾……（539）
同步强化练习题……（543）
同步强化练习题参考答案及解析……（549）
第二十四章 资产负债表日后事项……（554）
本章考情分析……（554）
2019年教材主要变化 ……（554）
本章重难点精讲……（554）
第一节 资产负债表日后事项概述……（554）
第二节 调整事项的会计处理……（555）
第三节 非调整事项的会计处理……（556）
历年经典试题回顾……（557）
同步强化练习题……（561）
同步强化练习题参考答案及解析……（569）
第二十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营……（573）
本章考情分析……（573）
2019年教材主要变化 ……（573）
本章重难点精讲……（573）
第一节 持有待售的非流动资产和处置组……（573）
第二节 终止经营……（577）
历年经典试题回顾……（578）
同步强化练习题……（580）
同步强化练习题参考答案及解析……（586）
第二十六章 企业合并……（590）
本章考情分析……（590）
2019年教材主要变化 ……（590）
本章重难点精讲……（590）
第一节 企业合并概述……（590）
第二节 企业合并的会计处理……（593）
历年经典试题回顾……（601）
同步强化练习题……（604）
同步强化练习题参考答案及解析……（615）

第二十七章　合并财务报表……（623）
本章考情分析……（623）
2019年教材主要变化　……（623）
本章重难点精讲……（623）
第一节　合并财务报表的合并理论……（623）
第二节　合并范围的确定……（625）
第三节　合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序……（628）
第四节　长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）
……（629）
第五节　长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下企业合并）
……（631）
第六节　内部商品交易的合并处理……（633）
第七节　内部债权债务的合并处理……（637）
第八节　内部固定资产交易的合并处理……（638）
第九节　内部无形资产交易的合并处理……（639）
第十节　特殊交易在合并财务报表中的会计处理……（640）
第十一节　所得税会计相关的合并处理……（645）
第十二节　合并现金流量表的编制……（648）
历年经典试题回顾……（648）
同步强化练习题……（662）
同步强化练习题参考答案及解析……（683）
第二十八章　每股收益……（700）
本章考情分析……（700）
2019年教材主要变化　……（700）
本章重难点精讲……（700）
第一节　每股收益的基本概念……（700）
第二节　基本每股收益……（700）
第三节　稀释每股收益……（701）
第四节　每股收益的列报……（703）
历年经典试题回顾……（705）
同步强化练习题……（707）
同步强化练习题参考答案及解析……（711）
第二十九章　公允价值计量……（714）
本章考情分析……（714）
2019年教材主要变化　……（714）

本章重难点精讲……（714）
第一节 公允价值概述……（714）
第二节 公允价值计量要求……（717）
第三节 公允价值计量的具体应用……（722）
历年经典试题回顾……（723）
同步强化练习题……（724）
同步强化练习题参考答案及解析……（727）
第三十章 政府及民间非营利组织会计……（729）
本章考情分析……（729）
2019 年教材主要变化 ……（729）
本章重难点精讲……（729）
第一节 政府会计概述……（729）
第二节 政府单位特定业务的会计核算……（731）
第三节 民间非营利组织会计……（748）
历年经典试题回顾……（751）
同步强化练习题……（752）
同步强化练习题参考答案及解析……（757）

第三部分 跨章节主观题演练

跨章节主观题演练……（763）
跨章节主观题演练参考答案及解析……（773）

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2019 年注册会计师考试全真模拟测试题（一） ……（785）
全真模拟测试题（一）参考答案及解析 ……（793）
2019 年注册会计师考试全真模拟测试题（二） ……（800）
全真模拟测试题（二）参考答案及解析 ……（808）

附 录 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题新解（东奥专供） ……（814）

第十八章　非货币性资产交换

本章考情分析

本章阐述非货币性资产交换的确认、计量和记录问题，分数不高，属于不太重要章节。

本章近三年主要考点：①非货币性资产交换的认定；②换入资产入账价值的计算；③非货币性资产交换是否符合准则规定等。

本章应关注的主要问题：①非货币性资产交换的认定；②商业实质的判断；③公允价值计量下取得非货币性资产入账价值的确定及换出资产损益的确认；④账面价值计量下取得非货币性资产入账价值的确定；⑤本章可以与其他很多章节的内容结合出题。

2019 年教材主要变化

本章内容无实质性变化。

本章重难点精讲

【提示】

本章内容多结合之前章节知识点进行考查，因此前面章节的学习对本章及后续章节起着至关重要的作用，所谓基础不牢，地动山摇。本章学习难度不大，主要关注“换入资产入账价值的确定”及“换出资产相关损益的确认”等问题。扫描知识点对应二维码，名师带您轻松过关。

第一节　非货币性资产交换的概念

一、非货币性资产交换的相关概念



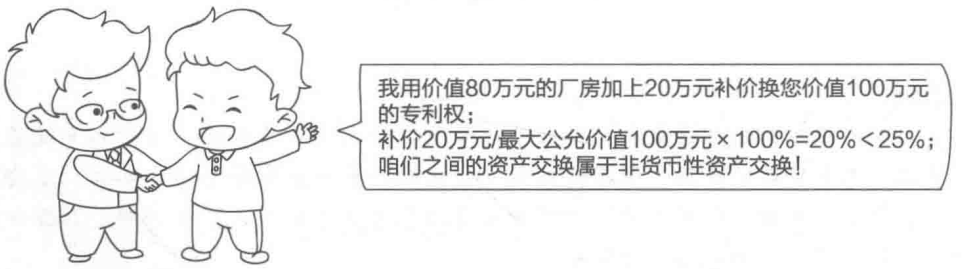
项目	概念	内容及注意事项
货币性资产	指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产	现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资等

续表

项目	概念	内容及注意事项
非货币性资产	货币性资产以外的资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、预付账款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等
非货币性资产交换	是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）	认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于25%作为参考。若补价÷整个资产交换金额<25%，则属于非货币性资产交换；若补价÷整个资产交换金额≥25%，视为货币性资产交换，适用《企业会计准则第14号——收入》等相关准则的规定 【提示】整个资产交换金额即在整个非货币性资产交换中最大的公允价值



厂房(80万元)　现金(20万元)　专利权(100万元)



二、非货币性资产交换不涉及的交易和事项

（一）与所有者或所有者以外方面的非货币性资产非互惠转让。

（二）在企业合并、债务重组中和发行股票取得的非货币性资产。

（三）换出资产为存货的非货币性资产交换。

（四）交换的资产包括属于非货币性资产的金融资产的，金融资产的确认、终止确认和计量适用相关金融资产准则。

第二节　非货币性资产交换的确认和计量

一、确认和计量原则



（一）公允价值

公允价值计量时，应当以换出资产公允价值和应支付的为换入资产发生的相关税费作为换入资产的成本，换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

（二）账面价值

账面价值计量时，应当以换出资产的账面价值和应支付的为换入资产发生的相关税费作为换入资产的成本，无论是否支付补价，均不确认损益。

二、商业实质的判断



（一）判断条件

满足下列条件之一的非货币性资产交换视为具有商业实质：

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

通常包括但不仅限于以下几种情形：

（1）未来现金流量的风险、金额相同，时间不同；

（2）未来现金流量的时间、金额相同，风险不同；

（3）未来现金流量的风险、时间相同，金额不同。

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

（二）交换涉及的资产类别与商业实质的关系

不同类别非货币性资产交换一般具有商业实质。通常情况下，商品用于交换具有类似性质和相等价值的商品，这种非货币性资产交换不产生损益。

（三）关联方之间资产交换与商业实质的关系

在确定非货币性资产交换是否具有商业实质时，企业应当关注交易各方之间是否存在关联方关系。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。

第三节　非货币性资产交换的会计处理

一、涉及单项非货币性资产交换的会计处理



1. 基本思路

（1）判断是否属于非货币性资产交换；

（2）判断采用公允价值计量，还是账面价值计量；

（3）确定换入资产入账价值；

（4）进行会计处理。

2. 具体会计处理如下表所示：

项目	公允价值计量	账面价值计量
适用情形	同时满足以下两个条件： （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地计量	公允价值计量适用情形的两个条件未同时满足

需要全本请访问 www.ertongbook.com

续表

项目	公允价值计量	账面价值计量
换入资产入账价值	1. 不涉及补价的情况 （1）若给出换入资产公允价值 换入资产成本=换入资产公允价值+支付的应计入换入资产成本的相关税费 （2）若未给出换入资产公允价值 换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费 2. 涉及补价的情况 （1）支付补价方 换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费+支付的补价 （2）收到补价方 换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费-收到的补价	1. 不涉及补价的情况 换入资产成本=换出资产账面价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费 2. 涉及补价的情况 （1）支付补价方 换入资产成本=换出资产账面价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费+支付的补价 （2）收到补价方 换入资产成本=换出资产账面价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费-收到的补价
换出资产公允价值与其账面价值的差额的会计处理	计入当期损益或留存收益（见注释）	无
相关税费的处理	（1）与换出资产有关的相关税费与出售资产相关税费的会计处理相同，如换出固定资产支付的清理费用计入资产处置损益，换出应税消费品应交的消费税计入税金及附加等 （2）与换入资产有关的相关税费与购入资产相关税费的会计处理相同，如换入资产的运杂费和保险费计入换入资产的成本等	从道理上说与公允价值计量模式会计处理相同，但按准则说法，相关税费都计入换入资产成本。考试从未出现这种情形的相关税费

注释：换出资产公允价值与其账面价值的差额，应当分别不同情况处理：

（1）换出资产为存货的，应当作为销售处理，满足收入确认条件的，按其公允价值确认收入，同时按其账面价值结转相应的成本。

（2）换出资产为固定资产、无形资产的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，计入资产处置损益。

（3）换出资产为长期股权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，计入投资收益，并将其持有期间形成的“其他综合收益（可转损益部分）”转入投资收益。

（4）换出资产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（股权投资）的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，计入留存收益，并将其持有期间形成的其他综合收益转入留存收益。

二、涉及多项非货币性资产交换的会计处理



首先应按换入单项资产的原则确定换入资产成本总额，然后按比例分摊到各个单项资产，分配方法见下表：

项目	公允价值计量（换入资产公允价值能够合理确定）	公允价值计量（换入资产公允价值不能够合理确定）	账面价值计量
每项换入资产成本的确定	每项换入资产成本＝该项资产的公允价值÷换入资产公允价值总额×换入资产的成本总额	每项换入资产成本＝该项资产的原账面价值÷换入资产原账面价值总额×换入资产的成本总额	

【能量小贴士】

100%的努力，一定能交换来理想的成绩！

历年经典试题回顾

说明：历年真题中涉及到本章知识点的题型已全部列举。“会计云课堂题库（APP题库系统）”历年真题版块中，可查看全部真题。

一、单项选择题

1. 2×17年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）购入商品应付乙公司账款2000万元，以库存商品偿付该欠款的20%，其余以银行存款支付；（2）以持有的公允价值为2500万元的对子公司（丙公司）投资换取公允价值为2400万元的丁公司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）甲公司向戊公司发行自身普通股，取得戊公司对己公司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2×17年发生的上述交易或事项中，属于非货币性资产交换的是（　　）。（2017年回忆版）

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. 以库存商品和银行存款偿付乙公司款项

D. 以丙公司股权换取丁公司股权并收到部分现金补价

【答案】D

【解析】选项A，分期收款销售商品，不属于非货币性资产交换；选项B，增发股票不属于资产，因此，以增发股票取得的股权，不属于非货币性资产交换；选项C，属于以资产偿还负债，没有换入资产，不属于非货币性资产交换。

2. 下列各项中，甲公司应按非货币性资产交换进行会计处理的是（　　）。（2016年改编）

A. 以持有的应收账款换取乙公司的产品

B. 以持有的商品换取乙公司的产品作为固定资产使用

C. 以持有的应收票据换取乙公司的电子设备

D. 用以摊余成本计量的金融资产换取乙公司的一项股权投资

【答案】B

【解析】选项A、C和D，应收账款、应收票据与以摊余成本计量的金融资产均为货币性资产，不属于非货币性资产交换。

二、多项选择题

1. 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换交易中，甲公司应当适用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定进行会计处理的有(　　)。(2018年)

A. 甲公司以其持有的乙公司5%股权换取丙公司的一块土地

B. 甲公司以其持有的一项专利权换取戊公司的十台机器设备

C. 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

D. 甲公司以其一栋已开发完成的商品房换取己公司的一块土地

【答案】ABC

【解析】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不正确。

2. 下列各项资产中，属于货币性资产的有(　　)。(2018年)

A. 银行存款

B. 预付款项

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

D. 应收票据

【答案】AD

【解析】货币性资产指企业持有的货币资金或将以固定或可确定的金额收取的资产。选项B和C，属于非货币性资产。

3. 2017年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：(1) 以库存原材料偿付所欠乙公司账款的70%，其余应付账款以银行存款支付；(2) 对以子公司（丙公司）的股权投资换取对丁公司40%股权并收到补价，收到的补价占换出丙公司股权公允价值的15%；(3) 融资租入一台设备，签发银行承兑汇票用于支付设备租赁费；(4) 向戊公司发行自身普通股，取得戊公司对乙公司60%的股权。上述交易或事项均发生于非关联方之间。下列各项关于甲公司发生的上述交易或事项中，不属于非货币性资产交换的有(　　)。(2018年回忆版)

A. 签发银行承兑汇票支付设备租赁费

B. 以丙公司股权换取丁公司股权并收到补价

C. 以库存原材料和银行存款偿付所欠乙公司款项

D. 发行自身普通股取得乙公司60%股权

【答案】ACD

【解析】选项A，银行承兑汇票属于货币资金，不属于非货币性资产交换；选项B，交易资产均为非货币性资产，且补价比例小于25%，属于非货币性资产交换；选项C，以非货币性资产偿还负债，不属于非货币性资产交换；选项D，自身普通股不属于企业资产，不属于非货币性资产交换。

4. 甲公司为一部影视视频平台提供商。2×16年，甲公司以其拥有的一部电影的版权与乙公司一电视剧作品的版权交换。换出的电影版权在甲公司的账面价值为800万元，换入的电视剧作品版权在乙公司的账面价值为550万元。交易中未涉及货币资金收付。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该交易的会计判断中，符合会计准则规定的有(　　)。(2017年)

A. 该交易属于非货币性资产交换，应当按照非货币性资产交换的原则进行会计处理

B. 因换出电影版权处于使用期间内且无市场交易价值可供借鉴，在确定其公允价值时，可参考同类作品的对外版权许可收入并作适当调整

C. 无法可靠确定换入、换出资产公允价值的情况下，应按照换出资产的账面价值并考虑相关税费作为换入资产的入账价值

D. 因换入、换出资产内容、制作方法和演员团队、适应用户人群等并不相同，其带来的预期现金流量存在差异，该交易具有商业实质

【答案】ABCD

5. 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(　　)。(2016年改编)

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. 以作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核算的权益性投资换取其他方持有的己版权

【答案】BD

【解析】选项A和C，商业承兑汇票与3个月内到期的国债均属于货币性项目，不属于非货币性资产交换。

扫一扫　“码”上做题

本书中各部分试题均配备二维码，下载安装东奥“会计云课堂”APP，扫一扫左侧二维码，即可在线做题，并获得详尽的答案解析、解题思路等超值服务，解决您做题时的一切疑惑。

【“会计云课堂”APP安装二维码详见封底】

同步强化练习题

一、单项选择题

1. 下列资产中，不属于货币性资产的是(　　)。(★)*

A. 预付账款

B. 应收利息

C. 应收账款

D. 以摊余成本计量的金融资产

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，销售动产适用的增值税税率为13%。2×18年3月，甲公司以其持有的10000股丙公司股票（作为交易性金融资产核算）交换乙公司生产的一台办公设备，并将换入的办公设备作为固定资产核算。甲公司所持有丙公司股票的账面价值为180万元（成本170万元，公允价值变动收益10万元），在交换日的公允价值为200万元。乙公司的办公设备在交换日的账面价值为170万元，公允价值和计税价格均为200万元。甲公司另向乙公司支付价款26万元。假定该项资产交换具有商业实质，不考虑其他因素。甲公司换入办公设备的入账价值为(　　)万元。(★★)

A. 180　　B. 200

C. 226　　D. 190

3. 在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，属于非货币性资产交换的是(　　)。(★)

A. 开出商业承兑汇票购买原材料

B. 用以摊余成本计量的金融资产换入机器设备

C. 以拥有的股权投资换入专利技术

D. 以应收账款换入对联营企业投资

4. 经与乙公司协商，甲公司以一批产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，增值税税额为91万元，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

* 本书中的题目通过标注不同星级体现不同难度。当本章三星级题目错误率超过70%、二星级题目错误率超过50%或一星级题目错误率超过25%，建议您有针对性地巩固“本章重难点精讲”中的相关知识点。

技术的公允价值为900万元，增值税税额为54万元，甲公司另以银行存款支付乙公司163万元，假定该交易具有商业实质，不考虑其他因素。甲公司换入专利技术的入账价值是(　　)万元。(★★)

A. 597　　B. 900

C. 737　　D. 819

5. A公司用一栋厂房换入B公司的一项专利权。厂房的账面原值为2000万元，已提折旧400万元，已提减值准备200万元。A公司另向B公司支付补价200万元。假定该项资产交换不具有商业实质，且不考虑相关税费，A公司换入专利权的入账价值为(　　)万元。(★★)

A. 1200　　B. 1400

C. 1600　　D. 2000

6. 2×18年3月2日，甲公司以账面价值分别为700万元的厂房和300万元的专利权，换入乙公司账面价值分别为600万元的在建房屋和200万元的长期股权投资，该项交换交易不涉及补价。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑增值税等相关税费，乙公司换入厂房的入账价值为(　　)万元。(★★★)

A. 300　　B. 200

C. 240　　D. 560

7. 2×18年10月12日，经与丙公司协商，甲公司以一项非专利技术和对丁公司股权投资（作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算）换入丙公司持有的对戊公司长期股权投资。甲公司非专利技术的原价为1200万元，已摊销200万元，已计提减值准备100元，公允价值为1000万元，增值税销项税额60万元；对丁公司股权投资的公允价值为400万元，账面价值为380万元（成本为330万元，公允价值变动为50万元）。丙公司对戊公司长期股权投资的账面价值为1100万元，未计提减值准备，公允价值为1200万元。丙公司另以银行存款向甲公司支付补价260万元。假定该项非货币性资产交换具有商业实质，不考虑其他因素。此项非货币性资产交换影响甲公司2×18年利润总额的金额为(　　)万元。(★★)

A. -90　　B. 170

C. 120　　D. 70

8. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×18年3月，甲公司以其持有的一批库存商品交换乙公司生产的一台办公设备，并将换入的办公设备作为固定资产核算。有关资料如下：甲公司在资产置换日库存商品的公允价值为200万元，成本为230万元，已计提存货跌价准备40万元，增值税税额为26万元。换入办公设备的公允价值为210万元，增值税税额为27.3万元。甲公司向乙公司支付补价11.3万元，甲公司另支付换入办公设备运杂费和保险费2万元。假定该非货币性资产交换具有商业实质。甲公司换入办公设备的入账价值是(　　)万元。(★★)

A. 212　　B. 222

C. 210　　D. 239.3

9. 甲公司以A设备换入乙公司B设备。交换日，A设备账面原价为68万元，已计提折旧9万元，已计提减值准备8万元，公允价值无法合理确定；B设备公允价值为72万元。甲公司另向乙公司支付补价2万元，该项交换具有商业实质。假定不考虑税费等因素，该项交换对甲公司当期损益的影响金额为(　　)万元。(★★)

A. 21　　B. 23

C. 19　　D. 18

10. 甲公司经与乙公司协商，以其拥有的用于经营出租的一幢公寓楼与乙公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行交换。甲公司的公寓楼符合投资性房地产的定义，甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。在交换日，该幢公寓楼的账面原价为8000万元，已计提折旧1600万元，未计提减值准备，公允价值为9000万元，增值税销项税额810万元；乙公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值为8000万元，

乙公司另向甲公司支付补价1810万元。假定该项交换具有商业实质，不考虑除增值税以外的其他相关税费的影响。甲公司换出资产时影响利润总额的金额为(　　)万元。(★★★)

A. 2600　　B. 2150

C. 3150　　D. 1150

11. 企业对具有商业实质、且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在换出库存商品且其公允价值不含增值税的情况下，下列会计处理中，正确的是(　　)。(★★)

A. 按库存商品的公允价值确认主营业务收入

B. 按库存商品的公允价值确认营业外收入

C. 按库存商品公允价值高于账面价值的差额确认营业外收入

D. 按库存商品公允价值低于账面价值的差额确认资产减值损失

二、多项选择题

1. 非货币性资产交换以公允价值计量并且涉及补价的，补价支付方在确定计入当期损益的金额时，应当考虑的因素有(　　)。(★★★)

A. 支付的补价

B. 换入资产的成本

C. 换出资产的账面价值

D. 换入资产发生的相关税费

2. 按照企业会计准则规定，下列各项中，属于非货币性资产交换的有(　　)。(★)

A. 以应收票据换取土地使用权

B. 以专利技术换取拥有控制权的股权投资

C. 以长期股权投资换取以摊余成本计量的金融资产

D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产换取机器设备

3. 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%的股权作为对价，另以银行存款支付补价10万元，换取丙公司生产的一台大型设备，该设备的公允价值为390万元，持有联营企业30%股权的初始投资成本为220万元；取得时该联营企业可辨认净资产公允价值为750万元（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150万元，分配现金股利40万元，投资性房地产转换使其他综合收益增加60万元，无其他影响所有者权益的交易或事项。交换日，甲公司持有该联营企业30%股权的公允价值为380万元，联营企业可辨认净资产公允价值为1000万元。假定该项交换具有商业实质，不考虑增值税及其他因素影响，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122万元

B. 丙公司确认换入该联营企业股权入账价值为380万元

C. 甲公司确认换入大型设备的入账价值为380万元

D. 丙公司确认换出大型设备的营业收入为390万元

4. 下列关于非货币性资产交换相关表述中，正确的有(　　)。(★★)

A. 不具有商业实质的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值

B. 换入资产与换出资产的公允价值均能可靠计量且交换具有商业实质的，以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的入账价值

C. 换入资产与换出资产的公允价值均不能可靠计量的，以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值

D. 换入资产与换出资产的公允价值均不能可靠计量的，以换入资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值

5. 非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，下列会计处理方法中，正确的有(　　)。(★★)

需要全本请访问 www.ertongbook.com