19年丰碑屹立，成就千万学员

东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关®1

# 2017年 注册会计师考试
# 应试指导及全真模拟测试

# 会计

（下册）


- 组编　东奥会计在线
- 编著　张志凤


购正版书，获超值回报

彩插有礼，只为你


北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



需要全本请访问 www.ertongbook.com

注册会计师全国统一考试辅导用书——轻松过关1

# 2017年注册会计师考试
# 应试指导及全真模拟测试
# 会　计
## （下册）

组　编　东奥会计在线

编　著　张志凤

中国科学技术大学 图书馆藏

北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

# 目录

## 第二部分　同步辅导及强化训练


**第十二章　非货币性资产交换** …… (349)
本章考情分析 …… (349)
2017 年教材主要变化 …… (349)
本章重难点精讲 …… (349)
历年经典试题回顾 …… (352)
同步强化练习题 …… (353)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (358)
**第十三章　债务重组** …… (361)
本章考情分析 …… (361)
2017 年教材主要变化 …… (361)
本章重难点精讲 …… (361)
历年经典试题回顾 …… (364)
同步强化练习题 …… (367)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (374)
**第十四章　所得税** …… (379)
本章考情分析 …… (379)
2017 年教材主要变化 …… (379)
本章重难点精讲 …… (379)
历年经典试题回顾 …… (392)
同步强化练习题 …… (397)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (405)
**第十五章　外币折算** …… (410)
本章考情分析 …… (410)
2017 年教材主要变化 …… (410)
本章重难点精讲 …… (410)
历年经典试题回顾 …… (414)
同步强化练习题 …… (415)

同步强化练习题参考答案及解析 …… (421)
第十六章 租赁 …… (424)
本章考情分析 …… (424)
2017年教材主要变化 …… (424)
本章重难点精讲 …… (424)
历年经典试题回顾 …… (430)
同步强化练习题 …… (431)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (435)
第十七章 财务报告 …… (439)
本章考情分析 …… (439)
2017年教材主要变化 …… (439)
本章重难点精讲 …… (439)
历年经典试题回顾 …… (452)
同步强化练习题 …… (460)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (471)
第十八章 合并财务报表 …… (478)
本章考情分析 …… (478)
2017年教材主要变化 …… (478)
本章重难点精讲 …… (478)
历年经典试题回顾 …… (504)
同步强化练习题 …… (512)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (532)
第十九章 资产负债表日后事项 …… (548)
本章考情分析 …… (548)
2017年教材主要变化 …… (548)
本章重难点精讲 …… (548)
历年经典试题回顾 …… (550)
同步强化练习题 …… (557)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (564)
第二十章 每股收益 …… (569)
本章考情分析 …… (569)
2017年教材主要变化 …… (569)
本章重难点精讲 …… (569)
历年经典试题回顾 …… (573)
同步强化练习题 …… (576)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (580)

**第二十一章 公允价值计量** …… (583)
本章考情分析 …… (583)
2017 年教材主要变化 …… (583)
本章重难点精讲 …… (583)
历年经典试题回顾 …… (590)
同步强化练习题 …… (591)
同步强化练习题参考答案及解析 …… (593)

## 第三部分 跨章节主观题演练

**跨章节主观题演练** …… (597)
跨章节主观题演练参考答案及解析 …… (607)

## 第四部分 全真模拟测试题及参考答案

**2017 年注册会计师考试全真模拟测试题（一）** …… (619)
全真模拟测试题（一）参考答案及解析 …… (627)
**2017 年注册会计师考试全真模拟测试题（二）** …… (633)
全真模拟测试题（二）参考答案及解析 …… (641)

**附录 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题新解** …… (646)

需要全本请访问 www.ertongbook.com

# 第十二章



# 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2分左右，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。

## 2017年教材主要变化

（1）修改部分例题；（2）修改部分文字表述。

## 本章重难点精讲

### 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 |
| 非货币性资产 | 货币性资产以外的资产 | 交易性金融资产、预付账款、可供出售金融资产、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<br>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 |

### 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。

## 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，公允价值与换出资产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）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）判断采用公允价值模式，还是账面价值模式计量；

（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：<br>1. 该项交换具有商业实质<br>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 |

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<br>（1）若给出换入资产公允价值<br>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<br>（2）若未给出换入资产公允价值<br>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<br>2. 涉及补价的情况<br>（1）支付补价方<br>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<br>（2）收到补价方<br>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<br>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<br>2. 涉及补价的情况<br>（1）支付补价方<br>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<br>（2）收到补价方<br>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（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营业外收支，换出应税消费品应交的消费税计入税金及附加等<br>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 | 同公允价值 |

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，按其公允价值确认收入，同时结转相应的成本。

（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，计入营业外收入或营业外支出。

（3）换出资产为长期股权投资、可供出售金融资产的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，计入投资收益，并将长期股权投资和可供出售金融资产持有期间形成的“其他综合收益”转入投资收益。

## 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 | |

## 历年经典试题回顾

**说明：本章知识点涉及出现在历年真题中的题型已经全部列举。同时题库APP“历年真题”版块中，可查看全部真题。**

### 一、单项选择题

1. 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年回忆版）

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. 以持有的准备持有至到期的债券投资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、应收票据与准备持有至到期的债券投资均为货币性资产，不属于非货币性资产交换。

2. 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（ ）。（2015年）

A. 开出商业承兑汇票购买原材料

B. 以作为持有至到期投资核算的债券投资换入机器设备

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

【答案】C

【解析】选项A，应付票据属于一项负债；选项B中的持有至到期投资和选项D中的应收账款都是货币性资产，因此选项A、B和D均不属于非货币性资产交换。

3. 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119万元，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135万元，不考虑其他因素。甲公司换入专利技术的入账价值是（ ）。（2015年）

A. 641万元　　B. 900万元

C. 781万元　　D. 819万元

【答案】B

【解析】入账价值为换入资产的公允价值900万元。或入账价值=换出产品公允价值+增值税销项税额-增值税进项税额+支付的补价=700+119-54+135=900（万元）。

【提示】已按照“营改增”的要求对题目进行修改。

### 二、多项选择题

1. 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）

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. 以作为可供出售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。

2. 不考虑其他因素，甲公司发生的下列交易事项中，应当按照非货币性资产交换进行会计处理的有(　　)。(2014年)

A. 以对子公司股权投资换入一项投资性物业

B. 以本公司生产的产品换入生产用专利技术

C. 以原准备持有至到期的债券投资换入固定资产

D. 定向发行本公司股票取得某被投资单位40%股权

【答案】AB

【解析】选项C，准备持有至到期的债券投资属于货币性资产，该交换不属于非货币性资产交换；选项D，发行的本公司股票属于公司所有者权益，不属于资产，该交换不属于非货币性资产交换。

**扫一扫，视频答疑**

本书中各部分试题均配备二维码，下载安装“东奥题库宝典”移动客户端，扫一扫左侧二维码，即可在线做题，并获得详尽的答案解析、解题思路以及视频答疑等超值服务，解决您做题时的一切疑惑（注：试题中标注有★符号的题目均配备视频答疑服务）。

**【移动客户端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. 其他应收款

B. 应收利息

C. 准备持有至到期的债券投资

D. 预付账款

2. A、B公司均为增值税一般纳税人。A公司以一台甲设备换入B公司的一项专利权，交换日甲设备的账面原价为1200万元，已计提折旧60万元，已计提减值准备60万元，其公允价值为1000万元，换出甲设备的增值税税额为170万元，A公司支付清理费用4万元。A公司换入专利权的公允价值为1000万元，换入专利权的增值税税额为60万元。A公司收到B公司支付补价110万元。假定A公司和B公司之间的资产交换具有商业实质。假定A公司换入专利权未发生相关税费，则A公司换入的专利权的入账价值为(　　)万元。

A. 1060　　B. 1000

C. 1170　　D. 1004

3. 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

4. 2×16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，乙公司换入专利权的入账价值为(　　)万元。

A. 300　　B. 200

C. 240　　D. 560

5. 2×16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（作为可供出售金融资产核算）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2×16年利润总额的金额为(　　)万元。

A. -90　　B. 170

C. 120　　D. 70

6. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，购买及销售商品适用的增值税税率均为17%。甲公司和乙公司不存在任何关联方关系。2×16年3月，甲公司以其持有的10000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作为交易性金融资产核算，成本为180万元，累计确认公允价值变动收益为10万元，在交换日的公允价值为200万元。甲公司另向乙公司支付银行存款34万元。假定该项非货币性资产交换具有商业实质。甲公司换出交易性金融资产应确认的投资收益为(　　)万元。

A. 10　　B. 20

C. 54　　D. 44

7. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×16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34万元。换入办公设备的公允价值为210万元，增值税税额为35.7万元。甲公司向乙公司支付补价11.7万元，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. 210　　B. 245.7

C. 212　　D. 247.7

8. 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

9. 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可供出售金融资产进行交换。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990万元；乙公司持有的可供出售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1990万元。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。★



需要全本请访问 www.ertongbook.com

A. 2600　　B. 2150
C. 3150　　D. 1150

10. 非货币性资产交换同时换入多项资产的，在确定各项换入资产的成本时，下列说法中，正确的是(　　)。
A. 按各项换入资产的公允价值确定
B. 按各项换入资产的账面价值确定
C. 非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本
D. 非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本

## 二、多项选择题

1. 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. 以可供出售金融资产换取持有至到期投资
D. 以作为交易性金融资产的股票投资换取机器设备

2. 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100万元，换取丙公司生产的一大型设备，该设备的总价款为3900万元，甲公司持有的联营企业30%股权的取得成本为2200万元；取得时该联营企业可辨认净资产公允价值为7500万元（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3500万元，分配现金股利400万元，其他综合收益增加650万元，无其他影响所有者权益事项。交换日，甲公司持有该联营企业30%股权的公允价值为3800万元，不考虑税费及其他因素，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3800万元
C. 丙公司确认换出大型设备的营业收入为3900万元
D. 甲公司确认换入大型设备的入账价值为3900万元

3. 不具有商业实质、不涉及补价的非货币性资产交换中，不考虑相关税费情况下，影响换入资产入账价值的因素有(　　)。
A. 换出资产的账面余额
B. 换出资产的公允价值
C. 换入资产的公允价值
D. 换出资产已计提的减值准备

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，以换出资产的公允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(　　)。
A. 换出资产为在建工程的，其公允价值和账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出
B. 换出资产为无形资产的，其公允价值

和账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出

C. 换出资产为固定资产的，其公允价值和账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出

D. 换出资产为可供出售金融资产的，其公允价值和账面价值的差额，计入投资收益，但不将持有期间形成的其他综合收益转入当期损益

6. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，购买及销售商品适用的增值税税率均为17%。甲公司和乙公司不存在任何关联方关系。2×16年3月5日，甲公司以其持有的5000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作为交易性金融资产核算，资产交换日的账面价值为25万元，其中成本为18万元，累计确认公允价值变动为7万元，在交换日的公允价值为28万元。甲公司另向乙公司支付银行存款1.25万元。乙公司用于交换的办公设备的账面余额为20万元，未计提存货跌价准备，在交换日的公允价值为25万元。乙公司换入丙公司股票后没有改变原用途。下列会计处理中正确的有(　　)。

A. 甲公司换入设备入账价值为25万元

B. 乙公司换入丙公司股票确认为可供出售金融资产

C. 乙公司换出办公设备应确认营业外收入

D. 甲公司换出所持有丙公司股票影响营业利润的金额为3万元

7. 2×15年7月10日，甲公司以其拥有的一辆作为固定资产核算的轿车换入乙公司一项非专利技术，并支付补价5万元，当日，甲公司该轿车原价为80万元，累计折旧为16万元，未计提减值准备，公允价值为60万元，乙公司该项非专利技术的公允价值为65万元，该项交换具有商业实质，不考虑相关税费及其他因素，甲公司进行的下列会计处理中，正确的有(　　)。

A. 按5万元确定营业外支出

B. 按65万元确定换入非专利技术的成本

C. 按4万元确定处置非流动资产损失

D. 按1万元确定处置非流动资产利得

8. 甲、乙公司均系增值税一般纳税人，购买及销售商品适用的增值税税率均为17%。甲公司以一批产品换取乙公司闲置的设备。产品的成本为350万元，未计提存货跌价准备，公允价值为400万元（等于计税价格），设备的原价为420万元，已计提折旧70万元（不考虑与固定资产相关的增值税费），未计提减值准备，无法取得其公允价值。乙公司需支付给甲公司60万元补价，另承担换入产品的运费5万元。假设该交换不具有商业实质，则下列表述中正确的有(　　)。

A. 乙公司应确认固定资产的处置损失15万元

B. 乙公司换入产品的入账价值为347万元

C. 甲公司应确认非货币性资产交换收益10万元

D. 甲公司换入设备的入账价值为358万元

**三、计算分析题**（除题目中有特殊要求外，本题答案中的金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数）

1. 甲公司为上市公司，该公司内部审计部门于2×17年1月在对其2×16年度财务报表进行内审时，对以下交易或事项的会计处理提出疑问：

(1) 甲公司于2×16年7月20日以一项可供出售金融资产与乙公司一项管理用专利权进行交换，资产置换日，甲公司换出可供出售金融资产的账面价值为960万元(成本900万元，公允价值变动60万元)，公允价值为1060万元；乙公司换出专利权的账面余额为1400万元，累计摊销160万元，未计提减值准备，公允价值为1000万元，增值税税额为60万元。甲公司换入的专利权尚可使用年限为5年，采用直线法摊销，无残值。假定该项非货币性资产交换具有商业实质。甲公司相关会计处

理如下：

借：无形资产 900

应交税费—应交增值税（进项税额） 60

贷：可供出售金融资产—成本 900

—公允价值变动 60

借：管理费用 90

贷：累计摊销 90

（2）甲公司于2×16年10月用一幢办公楼与丙公司的一块土地使用权进行置换，资产置换日，甲公司换出办公楼的原价为5000万元，已提折旧1000万元，未计提减值准备，公允价值为6000万元，增值税销项税额为660万元；丙公司换出土地使用权的账面价值为3000万元，公允价值为6000万元，增值税销项税额为660万元。甲公司换入的土地使用权准备持有以备增值后转让，采用成本模式进行后续计量，换入的土地使用权尚可使用年限为50年，预计净残值为零，采用直线法摊销。不考虑其他税费。假定该项非货币性资产交换具有商业实质。甲公司相关会计处理如下：

借：固定资产清理 4000

累计折旧 1000

贷：固定资产 5000

借：投资性房地产 4000

应交税费—应交增值税（进项税额） 660

贷：固定资产清理 4000

应交税费—应交增值税（销项税额） 660

借：其他业务成本 20

贷：投资性房地产累计折旧（摊销） 20

要求：根据资料（1）和（2），逐项判断甲公司会计处理是否正确；如不正确，简要说明理由，并编制有关会计差错的更正分录（涉及损益的事项无需通过“以前年度损益调整”科目核算，不考虑制造费用分配的会计处理）。

2. 为适应业务发展的需要，经与乙公司协商，甲公司决定以生产经营过程中使用的机器设备和库存商品换入乙公司生产经营过程中使用的10辆货运车、5台专用设备和15辆客运汽车。

甲公司机器设备账面原价为4050000元，在交换日的累计折旧为1350000元，不含税公允价值为2800000元；库存商品的账面余额为4500000元，未计提存货跌价准备，不含税公允价值为5250000元。

乙公司货运车的账面原价为2250000元，在交换日的累计折旧为750000元，不含税公允价值为2250000元；专用设备的账面原价为3000000元，在交换日的累计折旧为1350000元，不含税公允价值为2500000元；客运汽车的账面原价为4500000元，在交换日的累计折旧为1200000元，不含税公允价值为3600000元。

乙公司另外收取甲公司以银行存款支付的351000元补价，其中包括由于换出和换入资产公允价值不同而支付的补价300000元，以及换出资产销项税额与换入资产进项税额的差额51000元。

假定甲公司和乙公司都没有为换出资产计提减值准备；甲公司换入乙公司的货运车、专用设备、客运汽车均作为固定资产使用和管理；乙公司换入甲公司的机器设备作为固定资产使用和管理，换入的库存商品作为原材料使用和管理。

甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，购买及销售商品适用的增值税税率均为17%，甲公司、乙公司均开具了增值税专用发票。

要求：

（1）判断甲公司与乙公司的资产交换是否属于非货币性资产交换，并说明理由。

（2）编制甲公司换入各项资产的入账价值。

（3）编制甲公司换入资产有关的会计分录。（答案中金额单位用元表示）

# 同步强化练习题参考答案及解析

## 一、单项选择题

1.【答案】D

【解析】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，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。预付账款不属于将以固定或可确定的金额收取的资产，属于非货币性资产。

2.【答案】B

【解析】A公司换入资产未发生相关税费，换入专利权的入账价值为其公允价值1000万元，或换入资产入账价值=1000+170-60-110=1000（万元）。

3.【答案】C

【解析】A公司换入专利权的入账价值=（2000-400-200）+200=1600（万元）。

4.【答案】C

【解析】乙公司换入专利权的入账价值=（600+200）×300/（700+300）=240（万元）。

5.【答案】B

【解析】甲公司换出非专利技术影响利润总额的金额=1000-（1200-200-100）=100（万元），换出可供出售金融资产影响利润总额的金额=（400-380）+50（其他综合收益转入投资收益）=70（万元），此项交换影响甲公司2×16年利润总额的金额=100+70=170（万元）。

6.【答案】B

【解析】甲公司换出交易性金融资产应确认的投资收益=200-180=20（万元）。

7.【答案】C

【解析】甲公司换入办公设备的入账价值=换出资产的公允价值+增值税销项税额+支付的补价-可抵扣的增值税进项税额+支付的运杂费和保险费=200+34+11.7-35.7+2=212（万元），或换入资产入账价值=210（换入资产公允价值）+2（为换入资产产生的相关税费）=212（万元）。

8.【答案】C

【解析】因为换出资产的公允价值无法合理确定，但换入资产公允价值能够合理确定且该项交易具有商业实质，所以甲公司换出资产的公允价值以换入资产的公允价值为基础确定，即甲公司换出资产的公允价值=72-2=70（万元），账面价值=68-9-8=51（万元），该项交换对甲公司当期损益的影响金额=70-51=19（万元）。

9.【答案】A

【解析】换出投资性房地产视同资产处置，按其公允价值确认其他业务收入，按账面价值确认其他业务成本，甲公司换出资产时影响利润总额的金额=9000-（8000-1600）=2600（万元）。

10.【答案】C

【解析】非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

## 二、多项选择题

1.【答案】BD

【解析】应收票据和持有至到期投资属于货币性资产。

2.【答案】ABCD

【解析】采用权益法核算的长期股权投资处置时的账面价值=2200+（7500×30%-2200）+（3500-400）×30%+650×30%=3375（万元），甲公司处置该联营企业股权确认投资收益=3800-3375+650

×30% =620（万元），选项A正确；丙公司换入该联营企业股权按其公允价值3800万元入账，选项B正确；丙公司换出其生产的大型设备应按其公允价值3900万元确认营业收入，选项C正确；甲公司确认换入大型设备的入账价值=3800+100=3900（万元），选项D正确。

3.【答案】AD

【解析】非货币性资产交换不具有商业实质，不涉及补价，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，与换入资产的公允价值和换出资产的公允价值均无关，选项B和C均不正确；换出资产的账面价值=换出资产账面余额-换出资产累计折旧或摊销（如涉及）-换出资产已计提的减值准备，选项A和D均正确。

4.【答案】BC

【解析】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，选项A错误；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，选项D错误。

5.【答案】ABC

【解析】选项D，应将持有期间形成的“其他综合收益”转入“投资收益”。

6.【答案】AD

【解析】因甲公司换入设备在交换日的公允价值为25万元，且不涉及换入资产相关税费，因此，甲公司换入办公设备的入账价值为其公允价值25万元，选项A正确；乙公司换入丙公司股票应确认为交易性金融资产，选项B错误；因办公设备系乙公司生产的产品，所以应确认营业收入，选项C错误；甲公司换出所持有丙公司股票影响营业利润的金额=28-25=3（万元），选项D正确。

【提示】交易性金融资产持有期间确认的公允价值变动损益转入投资收益，属于损益类科目内部结转，不影响营业利润总额。

7.【答案】BC

【解析】以公允价值计量的非货币性资产交换，甲公司换出固定资产的处置损失=换出资产的账面价值-换出资产的公允价值=（80-16）-60=4（万元），选项C正确，选项A和D错误；甲公司换入非专利技术的成本为该非专利技术的公允价值65万元，选项B正确。

8.【答案】BD

【解析】该项非货币性资产交换不具有商业实质，故以账面价值计量该非货币性资产交换，不涉及计算资产处置损益。甲公司换入资产的入账价值=350+400×17%-60=358（万元）；乙公司换入资产的入账价值=（420-70）+0-400×17%+60+5=347（万元）。

## 三、计算分析题

1.【答案】

（1）甲公司的会计处理不正确。

理由：非货币性资产交换同时满足“该项交换具有商业实质”及“换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量”两个条件时，应以公允价值为基础确定换入资产成本，甲公司换入专利权的入账价值为其公允价值1000万元。

更正分录为：

借：无形资产　100

　　[（1060-60）-900]

　贷：投资收益　100

借：其他综合收益　60

　贷：投资收益　60

借：管理费用　10（1000÷5×6/12-90）

　贷：累计摊销　10

（2）事项（2）会计处理不正确。

理由：非货币性资产交换同时满足“该项交换具有商业实质”及“换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量”两个条件时，应以公允价值为基础确定换入资产成本，甲公司换入投资性房地产应当以其公允价值6000万元作为入账价值。

更正分录如下：

借：投资性房地产 2000

贷：营业外收入—处置非流动资产利得 2000

借：其他业务成本 10

（6000÷50×3/12－20）

贷：投资性房地产累计折旧（摊销） 10

2.【答案】

（1）属于非货币性资产交换。

理由：甲公司支付的货币性资产占甲公司换出资产公允价值与支付的货币性资产之和的比例，即300000÷（2800000+5250000+300000）×100%=3.59%<25%。可以认定这一涉及多项资产的交换行为属于非货币性资产交换。

（2）

①甲公司换出设备的增值税销项税额=2800000×17%=476000（元）

换出库存商品的增值税销项税额=5250000×17%=892500（元）

换入货运车、专用设备和客运汽车的增值税进项税额=（2250000+2500000+3600000）×17%=1419500（元）

②计算甲公司换入资产、换出资产公允价值总额

换出资产公允价值总额=2800000+5250000=8050000（元）

换入资产公允价值总额=2250000+2500000+3600000=8350000（元）

③计算甲公司换入资产总成本

换入资产总成本=换出资产公允价值+支付的补价+为换入资产应支付的相关税费=8050000+300000+0=8350000（元）

④计算确定换入各项资产的成本

货运车的成本=8350000×（2250000÷8350000×100%）=2250000（元）

专用设备的成本=8350000×（2500000÷8350000×100%）=2500000（元）

客运汽车的成本=8350000×（3600000÷8350000×100%）=3600000（元）

（3）

借：固定资产清理 2700000

累计折旧 1350000

贷：固定资产—机器设备 4050000

借：固定资产—货运车 2250000

—专用设备 2500000

—客运汽车 3600000

应交税费—应交增值税（进项税额） 1419500

贷：固定资产清理 2700000

主营业务收入 5250000

应交税费—应交增值税（销项税额） 1368500

银行存款 351000

营业外收入—处置非流动资产利得 100000

借：主营业务成本 4500000

贷：库存商品 4500000



需要全本请访问 www.ertongbook.com