

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第十二章 非货币性资产交换

第一节 非货币性资产交换的认定

【知识点】非货币性资产交换的认定

【例题·多选题】下列各项资产中，属于货币性资产的有（ ）。

- 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。

【例题·单选题】2021 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 2021 年发生的上述交易或事项中，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. 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交换，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。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

【知识点】非货币性资产交换的会计处理

【例题·多选题】2×21 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）甲公司与丙公司签订的资产交换协议约定，甲公司以其拥有 50 年使用权的一宗土地换取丙公司持有的乙公司 40% 的股权；（2）丙公司以发行自身普通股换取甲公司一条生产线。假定上述资产交换具有商业实质，换出资产与换入资产的公允价值均能可靠计量。不考虑相关税费及其他因素，下列各项与上述交易或事项相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司换出土地公允价值与其账面价值的差额应确认为资产处置损益
- B. 丙公司以发行自身普通股换取甲公司一条生产线应按非货币性资产交换原则进行会计处理
- C. 甲公司土地换取的对乙公司 40% 股权应按非货币性资产交换原则进行会计处理
- D. 丙公司应按照换出股权的公允价值计量换入土地的成本

【答案】ACD

【解析】甲公司以其拥有 50 年使用权的一宗土地换取丙公司持有的乙公司 40% 股权，属于非货币性资产交换，适用非货币性资产交换准则进行会计处理，选项 C 正确；甲公司换出土地的账面价值与公允价值的差额，确认资产处置损益，选项 A 正确；丙公司应当按照换出乙公司 40% 股权的公允价值计量换入土地的成本，选项 D 正确；丙公司以发行自身普通股换取甲公司生产线，不适用非货币性资产交换准则，选项 B 不正确。

【例题·单选题】经与乙公司协商，甲公司以一设备换入乙公司的一项专利技术，交换日，甲公司换出设备的账面价值为 560 万元，公允价值为 700 万元（等于计税价格），甲公司将设备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（免增值税），甲公司另以银行存款支付乙公司 109 万元，甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%，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.700
- B.900
- C.809
- D.1009

【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=换出设备公允价值+增值税销项税额-增值税进项税额+支付的补价=700+700×13%+109=900（万元）。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×21 年 1 月 25 日以其拥有的一项非专利技术与乙公司生产的一批商品交换。交换日，甲公司换出非专利技术的成本为 80 万元，累计摊销为 15 万元，未计提减值准备，公允价值无法可靠计量；假定该非专利技术免增值税，换入商品的账面成本为 72 万元，未计提跌价准备，公允价值为 100 万元，增值税税额为 13 万元，甲公司将其作为存货；甲公司另收到乙公司支付的 34 万元现金。不考虑其他因素，甲公司对该交易应确认的收益为（ ）万元。

- A.35
- B.69
- C.65
- D.82

【答案】D

【解析】该非货币性资产交换具有商业实质，且换出资产的公允价值不能可靠取得，所以以换入资产的公允价值与收到的补价为基础确定换出资产的损益，甲公司对该交易应确认的收益=（100+13+34）-（80-15）=82（万元）。