

# 注册会计师 会计 习题精析班

## 第二十章 非货币性资产交换

【知识点】非货币性资产交换不涉及的交易和事项

【例题·多选题】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( )。

- 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。

【知识点】非货币性资产交换的确认原则

【例题·多选题】2×21年12月,A公司与某非关联公司进行资产交换,将一处账面价值为10 000万元(公允价值为20 000万元)的自用房产与该非关联公司一条公允价值为20 000万元的生产线进行交换。A公司于2×21年12月31日取得上述生产线,并于2×22年1月向对方交付了上述房产。A公司2×21年12月31日下列会计处理中正确的有( )。

- A. 换入生产线按20 000万元入账计入固定资产
- B. 将交付换出房产的义务确认为一项负债
- C. 终止确认换出房产
- D. 换出房产应确认相关资产处置损益

【答案】AB

【解析】截止2×21年12月31日,换出房产尚未交付,并不满足终止确认条件,不应终止确认换出房产及相关资产处置损益,选项C和D错误;2×21年12月31日,A公司应在确认换入生产线的同时,将交付换出房产的义务确认为一项负债,选项A和B正确。

【知识点】非货币性资产交换的会计处理

【例题·多选题】2×20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. 甲公司以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】**经与乙公司商协，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（ ）。

- 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，20×2 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 17 万元，甲公司将其作为存货；甲公司另收到乙公司支付的 30 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（ ）。

- A. 0            B. 22 万            C. 65 万元            D. 82 万元

**【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+17+30）-（80-15）=82（万元）。