

第二十章 非货币性资产交换

【2021年·多选题】2020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. 甲公司以土地使用权换取的对乙公司40%股权，应按非货币性资产交换原则进行会计处理
- B. 甲公司换出土地使用权公允价值与账面价值的差额，应确认为资产处置损益
- C. 丙公司应按照换出股权的公允价值计量换入土地使用权的成本
- D. 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

【答案】ABC

【解析】甲公司以土地使用权交换乙公司40%股权的交易，应适用非货币性资产交换准则，甲公司应以换出土地使用权的公允价值为基础计量换入股权投资，换出土地使用权应按照公允价值与账面价值的差额确认资产处置损益，选项AB正确；丙公司应以换出股权投资的公允价值为基础计量换入土地使用权成本，换出股权投资视为处置长期股权投资，确认相关损益影响，选项C正确；丙公司以发行普通股方式换取生产线，属于权益性交易，不能按照非货币性资产交换准则处理，选项D不正确。

公允价值是否可靠计量	情形1：换出资产更可靠	情形2：换入资产更可靠	情形3	情形4
换入资产	√	√	√	×
换出资产	√	√	×	√

2. 特殊情况下情形2、3+换入资产为金融资产

如果有确凿证据表明换入资产的公允价值比换出资产公允价值更加可靠，则需以换入资产的公允价值作为换入资产的成本。

【2012·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15万元现金。不考虑其他因素，甲公司对该交易应确认的收益为（ ）。

- A. 0
- B. 22万元
- C. 65万元
- D. 67万元

【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+15）-（80-15）=67（万元）。