

# 第九章 非货币性资产交换

## 一、填空题

1. 非货币性资产交换，是指交易双方主要以\_\_\_\_\_进行的交换。该交换不涉及或只涉及\_\_\_\_\_。
2. 货币性资产，是指企业持有的\_\_\_\_\_。货币性资产和非货币性资产是相对而言的，两者区分的主要标志是\_\_\_\_\_。
3. 根据非货币性资产交换准则的规定，符合下列条件之一的，视为具有商业实质：(1) \_\_\_\_\_；(2) \_\_\_\_\_。
4. 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\_\_\_\_\_。
5. 对于换入或换出资产不存在同类或类似资产的可比市场交易，应当采用\_\_\_\_\_确定其公允价值。
6. 符合商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，应当\_\_\_\_\_。
7. 不符合商业实质或公允价值不能够可靠计量的非货币性资产交换，应当\_\_\_\_\_。

## 二、单项选择题

1. 下列项目中，属于货币性资产的有( )。

- A. 作为交易性金融资产的股票投资
- B. 准备持有至到期的债券投资
- C. 不准备持有至到期的债券投资
- D. 作为可供出售金融资产的权益工具

2. A 公司发生的下列非关联交易中，属于非货币性资产交换的是( )。

- A. 以公允价值为 260 万元的固定资产换入 B 公司账面价值为 300 万元的无形资产，并支付补价 60 万元
- B. 以公允价值为 300 万元的长期股权投资换入 D 公司账面价值为 460 万元的短期股票投资，并支付补价 150 万元
- C. 以账面价值为 280 万元的固定资产换入 C 公司公允价值为 200 万元的一项专利权，并收到补价 100 万元
- D. 以账面价值为 420 万元、准备持有至到期的长期债权投资换入 E 公司公允价值为 400 万元的一台设备，并收到补价 45 万元

3. 在确定涉及补价的交易是否为非货币性资产交换时，支付补价的企业，应当按照支付的补价占( )的比例小于或等于 25% 确定。

- A. 换出资产的公允价值
- B. 换出资产公允价值加上支付的补价
- C. 换入资产公允价值加补价
- D. 换出资产公允价值减补价

4. 在确定涉及补价的交易是否为非货币性资产交换时，收到补价的企业，应当按照收到的补价占( )的比例小于或等于 25% 确定。

- A. 换出资产的公允价值
- B. 换出资产公允价值加上支付的补价
- C. 换入资产公允价值加补价
- D. 换出资产公允价值减补价

5. 确定一项资产是货币性资产还是非货币性资产的主要依据是( )。

- A. 变现速度的快慢与否
  - B. 是否可以给企业带来经济利益
  - C. 是否具有流动性
  - D. 将为企业带来的经济利益是否是固定或可确定的
6. 以下关于非货币性资产交换会计处理中, 表述正确的有( )。

- A. 不能确认非货币性交易收益
- B. 当换出资产账面价值小于换出资产公允价值时, 交易实现时确认收益
- C. 符合公允价值计价条件时, 换出资产账面价值与换出资产公允价值的差额确认为当期相关损益
- D. 符合账面价值计价条件时, 不确认相关损益

7. 下列说法中, 不正确的是( )。

- A. 非货币性资产交换可以涉及少量补价, 通常以补价占整个资产交换金额的比例小于或等于 25% 作为参考
- B. 当交换具有商业实质并且公允价值能够可靠计量时, 应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本
- C. 不具有商业实质的交换, 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 (不考虑存货及补价)
- D. 收到的补价应确认为“营业外收入”, 支付的补价应确认“营业外支出”

8. 甲公司以一项专利权换入乙公司的一台机床。假设不具有商业实质。换出专利权的摊余价值为 98 万元, 已提减值准备为 6 万元, 公允价值为 100 万元, 换入设备的公允价值为 90 万元, 甲公司收到补价 10 万元。换出专利权应交的营业税为 5 万元。则甲公司换入设备的入账价值为( )万元。

- A. 100
- B. 95
- C. 87
- D. 95

9. 甲公司以一项专利权换入乙公司的一台机床。假设具有商业实质。换出专利权的摊余价值为 98 万元, 已提减值准备为 6 万元, 公

允价值为 100 万元，换入设备的公允价值为 90 万元，甲公司收到补价 10 万元。换出专利权应交的营业税为 5 万元。则甲公司换入设备的入账价值为( )万元。

- A. 100
- B. 95
- C. 87
- D. 95

10. 下列有关非货币性资产交换的核算中，正确的是( )。

- A. 非货币性资产交换的核算中，无论是支付补价的一方还是收到补价的一方，都要解决换入资产的入账价值和确认换出资产的非货币性资产交换利得或损失的问题
- B. 多项资产交换与单项资产交换的主要区别在于，需要对换入各项资产的价值进行分配，其分配方法按各项换入资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例进行分配，以确定各项换入资产的入账价值
- C. 非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，在发生补价的情况下，收到补价方，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费之和减去收到的补价金额，作为换入资产的成本
- D. 不具有商业实质的非货币性资产交换中，一般纳税人的增值税对换入或换出资产的入账价值一定无影响

11. 企业发生的具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在没有补价的情况下，如果同时换入多项资产，应当按照( )的比例，对换入资产的成本总额进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。

- A. 换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额
- B. 换出各项资产的公允价值占换出资产公允价值总额
- C. 换入各项资产的账面价值占换入资产账面价值总额
- D. 换出各项资产的账面价值占换出资产账面价值总额

### 三、多项选择题

1. 根据《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定，下列项目中属于货币性资产的是( )。

- A. 对没有市价的股票进行的投资
- B. 对有市价的股票进行的投资
- C. 不准备持有至到期的债券投资
- D. 准备持有至到期的债券投资
- E. 应收账款

2. 根据《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定，下列各项中，可视为具有商业实质的有( )。

- A. 换入资产与换出资产预计未来现金流量的风险、金额相同，时间不同
- B. 换入资产与换出资产预计未来现金流量的时间、金额相同，风险不同
- C. 换入资产与换出资产预计未来现金流量的风险、时间相同，金额不同
- D. 换入资产与换出资产预计未来现金流量的风险、时间、金额均不同
- E. 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

3. 在计算补价占整个交易金额 25% 比例时，下列公式中正确的有( )。

- A. 收到的补价  $\div$  换出资产公允价值  $\leq 25\%$
- B. 收到的补价  $\div$  (换出资产公允价值 - 收到的补价)  $\leq 25\%$
- C. 支付的补价  $\div$  换出资产公允价值  $\leq 25\%$
- D. 支付的补价  $\div$  (换出资产公允价值 + 支付的补价)  $\leq 25\%$

4. 对于具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，同时影响交易双方换入资产入账价值总额的因素有( )。

- A. 企业支付的补价或收到的补价
- B. 企业为换出存货而缴纳的增值税
- C. 企业换出资产已计提的折旧或摊销
- D. 企业换出资产计提的减值准备
- E. 企业换入资产的公允价值

5. 在涉及存货的非货币性资产交换中，与存货有关的增值税（一般纳税人）可以计入（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- B. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- C. 换入存货的实际成本
- D. 换入存货的入账价值
- E. 换出存货的入账价值

6. 采用估值技术确定的公允价值必须符合以下（ ）条件之一，才能视为能够可靠计量。

- A. 采用估值技术确定的公允价值估计数的变动区间很小
- B. 采用估值技术确定的公允价值估计数很小
- C. 资产公允价值估计时，确定的公允价值应该等于最佳估计数
- D. 在公允价值估计数变动区间内，各种用于确定公允价值估计数的概率能够合理确定

7. 依据企业会计准则的规定，下列有关非货币性资产交换的表述中，正确的有（ ）。

- A. 非货币性资产交换通常具有商业实质；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
- B. 非货币性资产交换具有商业实质的，换入和换出资产的公允价值通常应当相等
- C. 非货币性资产交换具有商业实质的，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益
- D. 非货币性资产交换不具有商业实质的，应以换出资产的账面价值和应支付的相关税费为基础确定换入资产的成本，不确

## 认损益

8. 在不具有商业实质、不涉及补价的非货币性资产交换中，确定换入资产入账价值应考虑的因素有( )。

- A. 换出资产的账面余额
- B. 换出资产已提折旧或摊销额
- C. 换出资产计提的减值准备
- D. 换出资产应支付的相关税费
- E. 换出资产账面价值与其公允价值的差额

## 四、判断题

1. ( )持有至到期投资和应收账款都属于货币性资产。

2. ( )因为应收账款可能发生坏账，将来收取的货币是不确定的，因此，应收账款属于非货币性资产。

3. ( )因为预付账款是以货币形式支出的，该货币金额是确定的，因此，预付账款属于货币性资产。

4. ( )某企业以其不准备持有至到期的国库券换入一幢房屋以备出租，该项交易具有商业实质。

5. ( )资产的预计未来现金流量现值，应当按照资产在持续使用过程和最终处置时所产生的预计税前未来现金流量，根据企业自身而不是市场参与者对资产特定风险的评价，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

6. ( )在具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换中，企业换出资产的账面价值和为该项资产计提的减值准备既不影响该企业计算换入资产的入账价值，也不影响对方企业换入资产的入账价值。

7. ( )在涉及存货的非货币性资产交换中，与存货有关的增值税(一般纳税人)，如为换出存货应视同销售计算销项税额，换入资产作为存货应当确认可抵扣增值税进项税额，分别记入“应交税费——应交增值税(销项税额)”和“应交税费——应交增值税(进项

税额)”。

8. ( ) 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。

9. ( ) 在具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换中, 收到补价的企业, 按换出资产的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额, 加上应确认的收益, 加上应支付的相关税费, 减去补价后的余额, 作为实际成本。

10. ( ) 在非货币性资产交换中, 如果换出资产的公允价值小于其账面价值, 按照谨慎性要求采用公允价值作为换入资产入账价值的基础。

11. ( ) 对于换入或换出资产不存在同类或类似资产的可比市场交易, 则应视为该资产的公允价值不能够可靠地计量。

12. ( ) 支付的货币性资产占换入资产公允价值 (或者占换出资产的公允价值与支付的货币性资产之和) 的比例高于 25% 的, 视为以货币性资产取得非货币性资产。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

A 公司决定以其生产的库存商品办公桌与 B 公司的库存商品复印机相交换, 办公桌的账面余额为 25 000 元, 复印机的账面余额为 21 500 元, 双方均未对库存商品计提跌价准备。A 公司换入的复印机作为固定资产进行管理; B 公司换入的办公桌作为库存商品进行管理。办公桌的公允价值为 23 000 元, 复印机的公允价值为 23 000 元。A 公司销售办公桌的增值税税率为 17%, 计税价格等于公允价值。B 公司销售复印机的增值税税率为 17%, 计税价格等于公允价值。假设该项交易符合商业实质, 整个交易过程中未发生除增值税以外的其他相关税费。

要求: 分别做出两公司的会计处理。

## 练习二

甲公司为增值税一般纳税人，经协商用一项长期股权投资交换乙公司的库存商品。该项长期股权投资的账面余额2 500万元，已提减值准备400万元，公允价值为2 000万元；库存商品的账面余额为1 600万元，已提存货跌价准备50万元，公允价值和计税价格均为1 800万元，增值税税率17%。乙公司向甲公司支付补价200万元。假定不考虑除增值税以外的其他税费，该项交易具有商业实质。

要求：分别计算甲、乙公司换入资产的入账价值并进行账务处理（单元：万元）。

## 练习三

甲公司以其拥有的全部用于经营出租目的的一幢写字楼与乙公司持有的A公司10%长期股权投资交换。甲公司的办公楼符合投资性房地产定义，在交换日，该幢写字楼的账面原价为1 200万元，已提折旧450万元，未计提减值准备，公允价值和计税价格均为1 000万元，营业税税率为5%；乙公司持有的A公司10%长期股权投资账面价值为800万元，乙公司对该长期股权投资采用成本法进行后续计量，在交换日的公允价值为940万元，乙公司另支付甲公司银行存款60万元。

乙公司换入该写字楼后仍然继续用于经营出租目的，由于能够持续可靠取得该项资产公允价值信息，拟对其采用公允价值模式计量，甲公司换入A公司10%股权后也仍然打算长期持有。转让该写字楼的营业税尚未支付，假定除营业税外，该项交易过程中不涉及其他相关税费。

要求：

- (1) 判断该项交易是否属于非货币性资产交换；
- (2) 编制甲公司和乙公司的会计分录。

#### 练习四

中天股份有限公司用一辆货运汽车交换福胜公司的一台大型机械。货运汽车的账面原值为265 000元，在交换日的累计折旧为120 000元，公允价值为160 000元；大型机械的账面原值为368 000元，在交换日的累计折旧为230 000元，公允价值为170 000元。中天公司另外向福胜公司支付银行存款10 000元。交换过程中，中天公司发生运杂费1 500元，福胜公司发生运杂费1 200元；两公司均未计提固定资产减值准备。假设该笔交易不具有商业实质，不考虑相关税费。

要求：分别做出中天公司和福胜公司的会计处理。

#### 练习五

甲股份有限公司2001年1月与乙公司达成非货币性交易协议，以一块土地的使用权和库存商品换入乙公司拥有的M公司5%的股权和N公司25%的股权。甲公司土地使用权取得时的成本为600万元，累计摊销额150万元，未计提减值准备，交换时的公允价值为700万元；库存商品账面余额180万元，已计提跌价准备30万元，交换时的公允价值300万元。乙公司拥有M公司5%股权的长期股权投资账面余额为600万元，未计提减值准备，其公允价值为600万元；拥有N公司25%的股权的长期股权投资账面余额175万元，已提减值准备25万元，公允价值为200万元，乙公司另向甲公司支付现金251万元。整个交换过程中没有发生除增值税（甲、乙商品增值税税率17%）和营业税以外的其他相关税费。

要求：

(1) 分别按照具有商业价值和不具有商业价值计算甲公司换入M和N公司股权的初始成本并进行会计处理；

(2) 若具有商业实质，甲公司取得N公司后采用权益法核算，相关手续完备，甲公司取得N公司投资日N公司可辨认净资产公允价值720万元，做出后续会计处理。