

2008年中级会计实务基础班练习第8章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_354160.htm

一、单项选择题

1.某公司发生的下列非关联交易中，不属于非货币性资产的有（ ）。 A.预付账款 B.准备持有至到期的债券投资 C.可转换公司债券 D.固定资产

2.SK公司发生的下列非关联交易，属于非货币性资产交换的是（ ）。 A.以公允价值为200万元的手机换入甲公司的一项生产手机零件的流水线，并支付补价60万元 B.以账面价值为100万元的固定资产换入长虹股份有限公司公允价值为100万元的液晶电视一批，用于职工福利，并支付长虹公司补价25万元 C.以公允价值为320万元的专利设备换入某公司一项电子设备，并支付补价140万元 D.用一项准备随时变现的股票投资换入丙公司公允价值为300万元的生产设备一台，并收到补价110万元

3.下列各项交易中，属于非货币性资产交换的有（ ）。 A.以准备持有至到期投资的债券换入固定资产 B.以银行汇票购买材料 C.以银行本票购买无形资产 D.以固定资产换入股权投资

4.甲公司将其持有的一项固定资产换入乙公司一项专利技术，该项交易不涉及补价。假设其具有商业实质。甲公司该项固定资产的账面价值为150万元，公允价值为200万元。乙公司该项专利技术的账面价值为160万元，公允价值为200万元。甲公司在此交易中发生了20万元的税费。甲公司换入该项资产的入账价值为（ ）。 A.150 B.220 C.160 D.170

5.甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。适用的增值税税率均为17%，计税价格等于公允价值。甲公司以一台原价为200万元的设备与乙公司交换，该设备已计提折旧额为80

万元，未计提减值准备。该设备的公允价值为100万元，交换中发生固定资产清理费用5万元。乙公司以自产的一批钢材进行交换，钢材的账面价值为80万元。钢材不含增值税的公允价值为70万元，并支付甲公司补价为30万元。假设该项交换具有商业实质。则甲公司换入资产的入账价值为（ ）。 A.70 B.58.1 C.100 D.120

6.甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。适用的增值税税率均为17%，计税价格等于公允价值。甲公司一台原值为200万元的设备进行交换，累计折旧为80万元，未计提减值准备，交换中发生固定资产清理费用5万元。乙公司以自产的一批钢材进行交换，钢材的账面价值为80万元。钢材不含增值税的公允价值为70万元，并支付甲公司补价为30万元。假设该项不具有商业实质。则甲公司换入资产的入账价值为（ ）。 A.63.1 B.58.1 C.83.1 D.120

7.甲公司以生产经营用的客车和货车交换乙公司生产经营用的C设备和D设备。甲公司换出：客车原值45万元，已计提折旧3万元，公允价值45万元；货车原值37.50万元，已计提折旧10.50万元，公允价值30万元。乙公司换出：C设备原值22.50万元，已计提折旧9万元，公允价值15万元；D设备原值63万元，已计提折旧7.50万元，公允价值60万元。假定该项交换具有商业实质。则甲公司取得的C设备的入账价值为（ ）万元。 A.15 B.63 C.60 D.55.20

8.甲公司以生产经营用的客车和货车交换乙公司生产经营用的C设备和D设备。甲公司换出：客车原值45万元，已计提折旧3万元；货车原值37.50万元，已计提折旧10.50万元。乙公司换出：C设备原值22.50万元，已计提折旧9万元；D设备原值63万元，已计提折旧7.50万元。假定该项交换不具有商业实质。则甲公司取得的C设备的入账价值为（ ）万

元。 A.14.67 B.63 C.60 D.13.5 9.B公司为增值税一般纳税人，增值税税率17%，甲公司为小规模纳税人，征收率为6%。B公司以一台生产设备换入甲公司的一批商品。生产设备的账面原价为700万元，已计提折旧72万元，已计提减值准备30万元，其公允价值为600万元。换入的商品在甲公司的账面成本为660万元，公允价值和计税价格为566.04万元。B公司用银行存款支出运费2万元，B公司收到了货物，取得了税务局代开的增值税专用发票。假设不考虑运费的增值税抵扣和换出设备的增值税。则B公司换入商品的入账价值是（ ）万元。

A.579.34 B.559.34 C.568.04 D.525.02 10.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低于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 D.非货币性资产交换收到补价时应确认收益，支付补价时不能确认收益 11.某企业2008年10月10日用一批库存商品换入一台设备，并收到对方支付的补价40万元。

该批库存商品的账面价值为120万元，公允价值为150万元，计税价格为140万元，使用的增值税税率为17%（假定不考虑运费可抵扣的进项税）；换入设备的原账面价值为160万元，公允价值为135万元，该企业因该项非货币性资产交换影响损益的金额为（ ）万元。 A.30 B.31.2 C.150 D.140

二、多项选择题 1.对于涉及多项资产收到补价的非货币性资产交换（具有商业实质），在确定换入资产的入账价值时需要考虑的因素有（ ）。 A.换入资产的进项税 B.换出资产的销项税 C.收到对

方支付的补价 D.换入资产的公允价值 2.下列业务中，属于非货币性资产交换的有（ ）。 A.甲公司以公允价值为20万元的原材料换入乙公司的机器设备一台，并支付补价给乙公司2万元的现金 B.甲公司以账面价值13 000元的设备交换乙公司的库存商品，乙公司库存商品账面价值9 000元。甲公司设备的公允价值等于账面价值，并且甲公司收到乙公司支付的补价600元 C.甲公司用公允价值为100万元的准备持有至到期的债券投资换入公允价值为80万元的长期股权投资，收到补价为20万元 D.甲公司以账面价值560万元，公允价值为580万元的专利技术换取一台电子设备，另收取补价50万元 3.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，换出资产公允价值与其账面价值的差额，正确的会计处理方法是（ ）。 A.换出资产为存货的，应当视同销售处理，根据《企业会计准则第14号收入》按其公允价值确认商品销售收入，同时结转商品销售成本 B.换出资产为固定资产，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出 C.换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入投资收益 D.换出资产为交易性金融资产的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入营业外收支 4.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.未来现金流量的风险、金额相同，时间不同 B.未来现金流量的时间、金额相同，风险不同 C.未来现金流量的风险、时间、金额均不同 D.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 5.下列说法可以表明换入资产

或换出资产的公允价值能够可靠的计量的有（ ）。 A.换入资产或换出资产存在活跃市场 B.换入资产或换出资产不存在活跃市场、但同类或类似资产存在活跃市场 C.不存在同类或类似资产的可比市场交易，应当采用估值技术确定的资产公允价值，采用估值技术确定的公允价值估计数的变动区间很小，视为公允价值能够可靠计量 D.不存在同类或类似资产的可比市场交易，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，视为公允价值能够可靠计量

6.在换入资产按照公允价值计量的情况下，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，属于非货币性资产的有（ ）。 A.股权投资 B.固定资产 C.可供出售的金融资产 D.投资性房地产

7.下列关于非货币性资产交换说法正确的有（ ）。 A.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.如果换出资产的公允价值能够可靠计量，就应当以其公允价值和应支付的相关的税费作为换入资产的成本 C.只要换入的资产具有商业实质，就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 D.如果换入资产与换出资产的预计未来现金流量、时间和风险有显著不同，就可以认定其具有商业实质

8.在不具有商业实质、涉及补价的非货币性资产交换中，影响换入资产的入账价值的因素有（ ）。 A.换出资产的账面价值 B.换出资产的计提的减值损失 C.换出资产支付的相关税费 D.换出资产收到的补价

三、判断题

1.无论是为换出资产而发生的相关税费，还是为换入资产而发生的相关税费，均计入换入资产的成本。（ ）

2.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。（ ） 3.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。（ ） 4.非货币性资产交换交易不具有商业实质，或虽具有商业实质但所涉及资产的公允价值不能可靠计量的，无论是否支付补价，均不确认损益。（ ） 5.在不具有商业实质的情况下，涉及补价的多项资产交换与单项资产交换的主要区别在于单项资产交换按照公允价值确定入账价值；多项资产交换按照账面价值确定入账价值。（ ） 6.在非货币性资产交换中，只要该项交换具有商业实质，就可以按照公允价值计量换入资产的成本。（ ） 7.非货币资产交换，在不具有商业实质的情况下，按照换出资产账面价值计量换入资产成本的，无论是否支付补价，均不确认损益。（ ）

四、计算题 1.长虹公司为增值税一般纳税人，经协商用一批液晶电视交换SK公司的一项长期股权投资。该批库存商品的账面余额2 000万元，计提存货跌价准备150万元，公允价值和计税价格均为1 800万元；长期股权投资的账面余额为2 000万元，计提减值准备50万元，公允价值为2 000万元，增值税率17%。SK公司收到长虹公司支付补价200万元。假定不考虑其他税费，该项交易具有商业实质。要求：分别长虹、SK公司计算换入资产的入账价值并进行账务处理。

（以万元为单位） 2.A公司以其一项无形资产与B公司作为固定资产的货运汽车交换。资料如下： A公司换出的无形资产：原价为150万元，已提累计摊销为50万元，公允价值为160万元； B公司换出的固定资产（货运汽车）：原价为200万元，已提折旧为60万元，公允价值为150万元。B公司向A公司支付补价10万元。假设A公司换入的货运汽车作为固定资产管理，该项交易具有商业实质。要求：（1）分别编

制A、B公司的账务处理；（2）假设该项交易不具有商业实质，分别编制A、B公司的账务处理。3.甲公司以一项长期股权投资与乙公司交换一台设备和一项无形资产，甲公司的长期股权投资账面余额为250万元，计提减值准备30万元，公允价值为190万元；乙公司的设备原价为80万元，累计折旧40万元，公允价值为50万元，无形资产账面价值为170万元，公允价值为150万元，甲公司支付给乙公司补价10万元。发生固定资产清理费用5万元，并假设非货币性资产交换具有商业实质且换出资产和换入资产的公允价值均能够可靠计量。要求：

（1）计算甲公司换入的各项资产的入账价值；（2）编制甲公司的有关会计分录；（3）假设上述交易不具有商业实质，编制甲相关的会计分录。五、综合题

1.甲有限公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲公司的固定资产采用双倍余额递减法计提折旧，期末采用账面价值与可收回金额孰低计价；存货采用实际成本法核算，期末采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目计提存货跌价准备。假定不考虑除增值税以外的其他税费。甲公司2007~2008部分经济业务如下：（1）2007年4月1日甲公司开发一项新项目，乙公司以一台新设备作投资，用于新项目。本设备在乙企业的账面原值为200万元，未计提折旧，投资合同约定的价值为200万元（假定是公允的）。按照投资协议规定，甲公司接受投资后，乙公司占增资后注册资本800万元中的20%。该设备预计使用年限5年，假设净残值率为4%。（2）2007年5月1日，新项目投产，生产A产品。甲公司购入生产A产品的新型材料117万元，收到的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税为17万元。另外支付运杂费3万元，其中运费为2万

元，可按7%的扣除率计算进项税额抵扣。(3)2007年12月，计提相应资产减值准备。已知新型材料年末实际成本为150万元，市场购买价格为145万元，该新型材料只能用于生产A产品；A产品的预计售价为225万元，预计销售费用及税金为10万元，生产A产品尚需投入100万元，生产A产品的总成本为250万元。(4)2007年12月31日，由于生产的A产品销售不佳，上述设备的可收回金额为140万元，计提资产减值准备。重新预计该设备的尚可使用年限为4年，折旧方法没有发生变化。(5)2008年7月1日，由于新项目经济效益很差，甲公司决定停止生产A产品，将不需用的新型材料全部对外销售。已知剩余部分的新型材料出售前的账面余额为70万元，计提的跌价准备为16.33万元。新型材料销售后，取得收入50万元，增值税8.5万元，收到的货款已存入银行。(6)2008年7月1日A产品停止生产后，设备已停止使用。9月5日甲公司将设备与丁公司的钢材相交换，换入的钢材用于建造新的生产线。该设备的公允价值为100万元，甲公司收到丁公司支付的补价6.4万元。假定交易不具有商业实质。要求：编制甲公司接受投资、购买新型材料、计提资产减值准备、存货出售和非货币性资产交换相关的会计分录。（以万元为单位，保留小数点后两位）

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com