

2009年中级会计考试中级实务第八章课后练习会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_539465.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_539465.htm)

一、单项选择题 1. 下列资产中

，不属于货币性资产的是（ ）。 A. 银行存款 B. 应收票据  
C. 准备持有至到期的债券投资 D. 交易性金融资产

【正确答案】 D 【知识点】货币资产核算的内容 【答案解析】 货

币性资产，指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收  
取的资产，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据，以

及准备持有至到期的债券投资等。交易性金融资产不属于将  
以固定或可确定金额的货币收取的资产，属于非货币性资产

。 2. 以下交易形式中，属于非货币性资产交换的有（ ）。 A

. 以准备持有至到期的债券投资与固定资产交换 B. 以长期  
股权投资与无形资产交换 C. 以准备持有至到期的债券投资

与股权投资交换 D. 以无形资产与准备持有至到期的债券投  
资交换

【正确答案】 B 【知识点】非货币资产交换的判断 【

答案解析】 <http://ks.examda.com> 准备持有至到期的债券投资  
属于货币性资产。 3. A公司以一台甲设备换入B公司的一台乙

设备。甲设备的账面原价为600万元，已提折旧30万元，已提  
减值准备30万元，其公允价值为600万元。B公司另向A公司支

付补价50万元。A公司支付清理费用2万元。假定A公司和B公  
司的商品交换不具有商业实质。A公司换入的乙设备的入账

价值为（ ）。 A.497 B.490 C.492 D.552

【正确答案】 C 【知识点】以账面价值为核算基础的非货币性资产交换 【答案解析】

】 乙设备的入账价值 = (600-30-30) - 50 2 = 492 万元。 4. 天石

公司用一台已使用2年的甲设备从海运公司换入一台乙设备，

支付置换相关税费10000元，并支付补价款30000元。甲设备的账面原价为500000元，预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，并采用双倍余额递减法计提折旧，未计提减值准备；乙设备的账面原价为300000元，已提折旧30000元。两公司资产置换不具有商业实质。天石公司换入的乙设备的入账价值为（ ）元。 A.220000 B.236000 C.290000 D.320000 【正确答案】A

【知识点】以账面价值为核算基础的非货币性资产交换

【答案解析】由于该资产置换不具有商业实质，应以换出资产的账面价值和应支付的相关税费、补价作为换入资产的成本。资产置换日甲设备已计提的折旧额=500000×40%

$(500000 - 500000 \times 40\%) \times 40\% = 320000$ 元，资产置换日甲设备的账面价值=500000-320000=180000元，天石公司换入的乙设备的入账价值=180000+10000+30000=220000元。

5. 以下情况不具有商业实质的是（ ）。来源：考试大  
A. 换入资产与换出资产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未来现金流量的风险、时间相同，金额也相同。  
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。

【正确答案】C 【知识点】商业实质的判断

【答案解析】满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：  
(一) 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同。  
(二) 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。  
6. 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

( ) 的比例低于25%确定。 A.换出资产公允价值 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 【正确答案】B 【知识点】非货币性资产交换的判断标准 【答案解析】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换出资产公允价值加上支付的补价之和的比例低于25%确定。其计算公式为：支付的补价 ÷ (支付的补价 + 换出资产公允价值) < 25%。 7. A公司以一台甲设备换入D公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为22万元，已提折旧3万元，已提减值准备3万元，甲设备的公允价值无法合理确定，换入的乙设备的公允价值为24万元。D公司另向A公司收取补价2万元。两公司资产交换具有商业实质，A公司换入乙设备应计入当期收益的金额为( )。 A.4 B.0 C.2 D.6 【正确答案】D 【知识点】以公允价值为核算基础的非货币性资产交换 【答案解析】A公司换入乙设备应计入当期收益 = 24 - (22 - 3 - 3) - 2 = 6万元。 8. 非货币性资产交换同时换入多项资产的，在确定各项换入资产的成本时，下列说法中正确的是( )。 A.按各项换入资产的公允价值确定 B.按各项换入资产的账面价值确定 C.非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本 D.非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本 【正确

答案】C 【知识点】涉及多项资产的非货币性资产交换 【答

案解析】非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。 来源：考试大9. 甲公司以一台固定资产换入乙公司的一项长期股权投资。换出固定资产的账面原价为2400万元，已计提折旧100万元，未计提减值准备，公允价值为2500万元；长期股权投资的账面价值为2640万元，未计提减值准备，公允价值为2400万元；乙公司另外向甲公司支付现金100万元。假定该交换不具有商业实质且不考虑相关税费，甲公司应就此项非货币性资产交换确认的非货币性资产交换收益(损失以负数表示)为（ ）万元。 A.240 B.-5.6 C.200D.0 【正确答案】D

【知识点】以账面价值为核算基础的非货币性资产交换 【答

案解析】非货币性资产交换不具有商业实质的或者具有商业实质但换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量。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，不确认损益。 10. 甲公司将其持有的一项长期股权投资换入乙公司一项商标权，该项交易不涉及补价。假设其具有商业实质。甲公司该项长期股权投资的账面价值为200万元，公允价值为300万元。乙公司该项商标权的账面价值为210万元，公允价值为300万元。甲公司在此交易中发生了30万元的税费。甲公司换入该项资产的入账价值为（ ）。 A.330 B.230 C.300 D.240 【正确答案】A 【知识点】以公允价值为核算基础的非货币性资产交换 【答案解析】本题属于不涉及补价的非货币性资产交换且具有商业实质，那么换入资

产的成本 = 换出资产的公允价值 + 应支付的相关税费。所以甲公司换入该项资产的入账价值 =  $300 + 30 = 330$  (万元)。

11. A公司用一台设备换入B公司的一项专利权。设备的账面原值为100万元，已提折旧为20万元，已提减值准备10万元。A公司另向B公司支付补价30万元。两公司资产交换不具有商业实质，A公司换入专利权的入账价值为( )万元。 A.100

B.120 C.80 D.140 【正确答案】A 【知识点】以账面价值为核算基础的非货币性资产交换 【答案解析】入账价值 =

$(100-20-10) + 30 = 100$ 万元。 12. 下列项目中，不属于非货币性资产交换的有( )。

A. 以公允价值10万元的无形资产换取一项专利权 B. 以公允价值50万元的长期股权投资换取一台设备 C. 以公允价值20万元的A车床换取B车床，同时收到4万元的补价 D. 以公允价值74万元的电子设备换取一辆小汽车

，同时支付26万元的补价 【正确答案】D 【知识点】非货币资产交换的判断 【答案解析】来源：考试大  $26 \div (74 + 26) = 26\%$  大于  $25\%$ ，“选项D”不属于非货币性资产交换。 13.

下列说法中，不正确的是( )。 A. 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 B. 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%作为标准 C. 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 D. 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

【正确答案】C 【知识点】以账面价值为核算基础的非货币性资产交换,非货币性资产交换的判断标准 【答案解析】非货币性资产交换在具有商业实质且公允价值能够可靠计量时，可以

确认资产转让损益，而与收支补价无关。 14. A公司以一台甲设备换入D公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为220万元，已提折旧30万元，已提减值准备30万元，其公允价值为200万元。D公司另向A公司支付补价20万元。两公司资产交换具有商业实质，A公司换入乙设备应计入当期收益的金额为（ ）。 A.40 B.0 C.144 D.-40 【正确答案】 A 【知识点】以公允价值为核算基础的非货币性资产交换 【答案解析】 A公司换入乙设备应计入当期收益=200-（220-30-30）=40万元。 15. 下列项目中，属于非货币性资产交换的有（ ）。 A.以公允价值200万元的无形资产换取一项专利权，收到补价70万元 B.以公允价值300万元的长期股权投资换取一台设备，同时支付补价150万元 C.以公允价值200万元的A车床换取B车床，同时收到40万元的补价 D.以公允价值70万元的电子设备换取一辆小汽车，同时支付30万元的补价 【正确答案】 C 【知识点】非货币资产交换的判断 【答案解析】 选项A， $70 \div 200 = 35\%$ 大于25%，不属于非货币性资产交换；选项B， $150 \div (300 - 150) = 33\%$ 大于25%，不属于非货币性资产交换；选项C， $40 \div 200 = 20\%$ 小于25%，属于非货币性资产交换；选项D， $30 \div (70 + 30) = 30\%$ 大于25%，不属于非货币性资产交换。

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](http://www.100test.com)