

注册会计师《会计》第十五章历年试题解析注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/632/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_632184.htm

第十五章非货币性资产交换的历年试题分析(一)单项选择题 【例题1】甲股份有限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()。(2003年) A.以公允价值为260万元的固定资产换入乙公司账面价值为320万元的无形资产，并支付补价80万元 B.以账面价值为280万元的固定资产换入丙公司公允价值为200万元的一项专利权，并收到补价80万元 C.以公允价值为320万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为460万元的短期股票投资，并支付补价140万元 D.以账面价值为420万元、准备持有至到期的长期债券投资换入戊公司公允价值为390万元的一台设备，并收到补价30万元 【答案】A 【解析】如果补价金额占交易总额的比例不大于25%，属于非货币性资产交换。选项A补价金额占交易总额的比例： $80/(80+260)=23.53\%$ (非货币性资产交换) 选项B补价金额占交易总额的比例

： $80/280=28.57\%$ (货币性交易) 选项C补价金额占交易总额的比例： $140/(140+320)=30.43\%$ (货币性交易) 选项D，准备持有至到期的长期债券投资，属于货币性资产，以货币性资产换入设备属于货币性交易。 【例题2】甲公司将两辆大型运输车辆与A公司的一台生产设备交换，另支付补价10万元。在交换日，甲公司用于交换的两辆运输车辆账面原价为140万元，累计折旧为25万元，公允价值为130万元。A公司用于交换的生产设备账面原价为300万元，累计折旧为175万元，公允价值为140万元。该非货币性资产交换具有商业实质。假定不考虑

相关税费，甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益为()。
(2007年) A.0 B.5万元 C.10万元 D.15万元 【答案】D 【解析】
甲公司非货币性交换的账务处理是：借：固定资产清理 115 累计折旧 25 贷：固定资产 140 借：固定资产 140 贷：固定资产清理 115 银行存款 10 营业外收入(130-115) 15 (二)多项选择题 【例题1】下列交易中，属于非货币性资产交换的有()。
(2007年) A.以100万元应收债权换取生产用设备 B.以持有的一项土地使用权换取一栋生产用厂房 C.以持有至到期的公司债券换取一项长期股权投资 D.以一批存货换取一台公允价值为100万元的设备并支付50万元补价 E.以公允价值为200万元的房产换取一台运输设备并收取24万元补价 【答案】BE 【解析】以100万元应收债权换取生产用设备，不属于非货币性资产交换，因为应收债权属于货币性资产.因持有至到期的公司债券属于货币性资产，其交换不属于非货币性资产交换.支付补价所占比例=支付补价50÷换入资产公允价值100=50%，不属于非货币性资产交换.收到补价所占比例=收到补价24÷换出资产公允价值200=12%，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