

[每日一题]会计实务模拟题（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__5B_E6_AF_8

F_E6_97_A5_E4_B8_80_c43_68503.htm 天山公司决定和泰山公司进行非货币交换，天山公司、泰山公司的增值税税率为17%，计税价格等于公允价值。有关资料如下：（1）天山公司换出： 固定资产 - 机床：原价为120万元，累计折旧10万元，公允价值为130万元。 无形资产 - 专利权：账面余额为90万元，计提减值准备20万元，公允价值80万元（无形资产税率5%）。 库存商品 - 甲商品：账面余额为80万元，公允价值100万元。 公允价值合计310万元。天山公司另外向泰山公司支付银行存款20万元补价。（2）泰山公司换出： 持有的A公司的30%的股权投资，账面价值120万，其中投资成本明细80万，损益调整明细40万，公允价值为140万元。当日A企业所有者权益为400万，交换双方各需交纳印花税0.5万元。

固定资产 - 货运汽车：原价120万元，累计折旧20万元，公允价值为100万元。 库存商品 - 乙商品：账面余额为90万元，公允价值90万元，（乙商品消费税税率20%）。公允价值合计330万元。 要求：编制天山公司和泰山公司的会计分录

答案: 编制天山公司会计分录（支付补价）（1）判断是否属于非货币交易： $20 / [20 + (130 + 80 + 100)] = 6.06\%$ 由于支付的货币性资产占换出资产公允价值总额与支付的货币性资产之和的比例为6.06%，低于25%，因此，这一交换行为属于非货币性交易，应按非货币性交易的原则进行会计处理。

（2）计算确定换入资产的入账价值总额 = $(120 - 10) + (90 - 20) + 80 + 20 + 100 \times 17\% + 80 \times 5\% - 90 \times 17\%$

= 285.70万元 (3) 计算确定换入各项资产的入账价值 股权投资
 的入账价值 = $285.70 \times [140 / (140 + 100 + 90)] + 0.5$
 = 121.70万元 货运汽车的入账价值 = $285.70 \times [100 / (140$
 $+ 100 + 90)] = 86.58$ 万元 库存商品 - 乙商品 = $285.70 \times [90 /$
 $(140 + 100 + 90)] = 77.92$ 万元 (4) 会计分录：借：固定
 资产清理 110 累计折旧 10 贷：固定资产 - 机床 120 借：长期
 股权投资A公司（投资成本）121.7 固定资产 - 货运汽车 86.58
 库存商品 - 乙商品 77.92 应交税金 - 应交增值税（进项税额）
 $90 \times 17\% = 15.3$ 无形资产减值准备 20 贷：固定资产清理 110
 无形资产 90 应交税金 - 应交营业税 $80 \times 5\% = 4$ 库存商品 - 甲
 商品 80 应交税金 - 应交增值税（销项税额） $100 \times 17\% = 17$
 银行存款 20.5 由于A企业当时的所有者权益为400万，所以调
 整投资成本 借：长期股权投资A公司（股权投资差额）0.7 贷
 ：长期股权投资A公司（投资成本）0.7 编制泰山公司会计分
 录（收到补价）（1）判断是否属于非货币性交易： $20 / (140$
 $+ 100 + 90) = 6.06\%$ 由于收到的货币性资产占换出资产公允
 价值总额的比例为6.06%，低于25%，因此，这一交换行为属
 于非货币性交易，应按非货币性交易的原则进行会计处理。
 （2）应确认的收益 = $20 - (20/330) \times (120 + 120 - 20 + 90$
 $) - (20/330) \times (90 \times 20\% + 0.5) = 0.09$ 万元 (3) 计算确
 定换入资产的入账价值总额 = $(120 + 120 - 20 + 90) - 20$
 $+ 0.09 + 90 \times 17\% + 90 \times 20\% + 0.5 - 100 \times 17\% = 306.89$ 万元
 (3) 计算确定换入各项资产的入账价值 机床的入账价值
 = $306.89 \times [130 / (130 + 80 + 100)] = 128.69$ 万元 无形资产的
 入账价值 = $306.89 \times [80 / (130 + 80 + 100)] = 79.20$ 万元
 库存商品 - 甲商品 = $306.89 \times [100 / (130 + 80 + 100)]$

= 99.00万元 (4) 会计分录：借：固定资产清理 100 累计折
旧 20 贷：固定资产 - 货运汽车 120 借：固定资产 - 机床
128.69 无形资产 79.20 库存商品 - 甲商品 99.00 应交税金 - 应
交增值税 (进项税额) $100 \times 17\% = 17$ 银行存款 19.5 贷：固定
资产清理 100 长期股权投资A公司 (投资成本) 80 长期股权
投资A公司 (损益调整) 40 库存商品 - 乙商品 90 应交税金 -
应交增值税 (销项税额) $90 \times 17\% = 15.30$ 应交税金 - 应交消
费税 $90 \times 20\% = 18$ 营业外收入 - 非货币性交易收入 0.09
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