

06 《中级会计实务》第十三章历年试题解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_72114.htm 2006年中级会计职称考试

《中级会计实务》第十三章 非货币性交易 历年试题解析 历年试题题型解析 (一) 单项选择题 [试题1] A企业以其持有的一项长期股权投资换取B企业的一项无形资产，该项交易中不涉及补价。A企业该项长期股权投资的账面价值为120万元，公允价值为150万元。B企业该项无形资产的账面价值为100万元，公允价值为150万元。A企业在此项交易中发生了10万元税费。A企业换入的该项无形资产的入账价值为()万元。

(2003年) A. 150 B. 160 C. 120 D. 130 [答案] D [解析] A企业换入该项无形资产的入账价值=120-10=110(万元)

[试题2] 在发生涉及补价的非货币性交易的情况下，下列各项中可以不予披露的是()。(2003年) A. 换入资产的公允价值 B. 支付的补价 C. 换入资产的账面价值 D. 换入换出资产的类别 [答案] C [解析] 一般情况下，企业应在财务会计报告中披露的非货币性交易信息主要有以下几点：

非货币性交易中换入、换出资产的类别；这一披露要求是指，企业在非货币性交易中，以什么资产与什么资产相交换。

非货币性交易中换入、换出资产的金额。这一披露要求是指，非货币性交易中换入、换出资产的公允价值、补价、应确认的收益以及换出资产的账面价值。

[试题3] 甲公司以一项专利权换乙公司一条生产线，同时向乙公司收取货币资金10万元。甲公司专利权的账面价值为80万元，公允价值为100万元；乙公司生产线的账面价值为60万元，公允价值90

万元。假定不考虑相关税费，甲公司换入生产线的入账价值为（ ）万元。（2005年）A．54 B．72 C．81 D．90〔答案〕B〔解析〕因为甲公司收到了补价，所以应该确认的损益 = $10 * (100 - 80) / 100 = 2$ ，本题的会计分录是借：固定资产 72（倒挤） 银行存款 10 贷：无形资产 80 营业外收入 2（二）多项选择题〔试题1〕依据《企业会计准则非货币性交易》，下列项目中属于货币性资产的有（ ）。（2003年）A．应收账款 B．应收补贴款 C．准备持有至到期的债券投资 D．短期股票投资〔答案〕ABC〔解析〕货币性资产是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、其他货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应收股利、应收利息、应收补贴款、准备持有至到期的债权投资等。〔试题2〕在不涉及补价的非货币性交易中，确定换入资产入账价值应考虑的因素有（ ）。（2005年）A．换出资产的账面余额 B．换出资产计提的减值准备 C．换出资产应支付的相关税费 D．换出资产账面价值与其公允价值的差额〔答案〕ABC〔解析〕在非货币性交易中，换入资产的入账价值是倒挤出来的，即贷记的是换出资产的账面余额、支付的相关税费，对于换出资产如果计提了减值准备的，还应该同时结转，即记在借方，最后倒挤出换入资产的入账价值。换出资产账面价值与其公允价值的差额与换入资产入账价值的确定是没有关系的。（三）判断题〔试题1〕在涉及补价的非货币性交易中，无论是收到补价的一方还是支付补价的一方，均不得确认收益。（ ）（2003年）〔答案〕×〔解析〕在涉及补价的非货币交易中，收到补价方，应当确认收益。支付补价方，不应当确认收益。〔试题2〕通过

非货币性交易换入的多项非货币性资产，应先确定换入资产入账价值总额，然后按各项换入资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例对该入账价值总额进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。（ ）（2005）〔答案〕〔解析〕非货币性交易换入的多项非货币性资产，应先确定换入资产入账价值总额，然后按各项换入资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例对该入账价值总额进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。（四）综合题1．XYZ股份有限公司（以下简称XYZ公司）为一家制造业上市公司。该公司在2002年12月31日的资产总额为100000万元，负债总额为80000万元，资产负债率为80%。其中欠T公司购货款8000万元，欠M公司购货款2000万元。该公司在2001、2002年连续两年发生亏损，累计亏损额为2000万元。ABC股份有限公司（以下简称ABC公司）为一家从事商贸行业的控股公司。S公司、T公司和M公司均为ABC公司的全资子公司。2003年，XYZ公司为了扭转亏损局面，进行了以下交易：（1）1月1日，与ABC公司达成协议，以市区200亩土地的土地使用权和两栋办公楼换入ABC公司拥有的S公司30%的股权和T公司40%的股权。XYZ公司200亩土地使用权的账面价值为4000万元，公允价值为8000万元，未曾计提减值准备。两栋办公楼的原价为10000万元，累计折旧为8000万元，公允价值为2000万元，未曾计提减值准备。ABC公司拥有S公司30%的股权的账面价值及其公允价值均为6000万元；拥有T公司40%的股权的账面价值及其公允价值均为4000万元。（2）3月1日，XYZ公司就其欠T公司的8000万元债务，与T公司达成债务重组协议。协议规定：T公司首先豁免XYZ公司债务2000万元，然后XYZ公司以市

区另外一块100亩土地使用权偿还剩余债务6000万元。XYZ公司该土地使用权的账面价值为3000万元，公允价值为6000万元，未曾计提减值准备。（3）3月15日，XYZ公司就其欠M公司的2000万元债务，与M公司达成债务重组协议。协议规定：XYZ公司以其某项固定资产偿还该项债务。XYZ公司用于偿还债务的固定资产账面原价为6000万元，累计折旧3000万元，已计提减值准备1000万元，公允价值为2000万元。

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