

一、单项选择题

1. 下列项目中，应确认为无形资产的是（ ）。

- A. 企业自创商誉
- B. 企业内部产生的品牌
- C. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出
- D. 为建造厂房以支付出让金方式获得的土地使用权

【答案】D

【解析】企业自创的商誉以及内部产生的品牌、报刊名等，不应确认为无形资产，选项A和B不正确；企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益，不确认为无形资产，选项C不正确

2. 关于无形资产的摊销，下列各项会计处理中正确的是（ ）。

- A. 企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式；无法可靠确定预期消耗方式的，不应摊销
- B. 出租无形资产的摊销应冲减其他业务收入
- C. 用于生产产品的专利权的摊销应计入产品成本
- D. 用于研发另一项无形资产的专利权的摊销计入管理费用

【答案】C

【解析】无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销，选项A错误；出租无形资产的摊销应计入其他业务成本，选项B错误；用于研发另一项无形资产的专利权的摊销计入研发支出，选项D错误

3. 甲公司于2018年1月2日从乙公司购买一项专利权，甲公司与乙公司协议采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项专利权的总价款为8000万元，自2018年起每年年末付款2000万元，4年付清，甲公司当日支付相关税费10万元。假定银行同期贷款年利率为5%，则甲公司购买该项专利权的入账价值为（ ）万元。（4年期、利率为5%的复利现值系数为0.8227；4年期、利率为5%的年金现值系数为3.5460）

- A. 8010
- B. 7102
- C. 7092
- D. 8000

【答案】B

【解析】购买价款的现值=2000×3.5460=7092（万元），甲公司购买该项专利权的入账价值=7092+10=7102（万元）。

4. 关于企业内部研究开发项目的支出，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出
- B. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生当期计入当期损益
- C. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的计入无形资产，不符合资本化条件的计入当期损益
- D. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，应确认为无形资产

【答案】D

【解析】企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的才能计入无形资产成本。

二、多项选择题

1. 下列关于土地使用权的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 企业购入的持有以备增值后转让的土地使用权，应当作为投资性房地产核算

- B. 房地产开发企业购入的用于建造对外出售的商品房的土地使用权，应当作为存货核算
- C. 房地产开发企业购入的用于建造自用办公楼的土地使用权，应当作为无形资产核算
- D. 非房地产开发企业购入的用于建造自用厂房的土地使用权，应当作为无形资产核算

【答案】ABCD

【解析】企业取得的土地使用权，通常应确认为无形资产，但属于投资性房地产的土地使用权，应当按投资性房地产相关规定进行会计处理。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权的账面价值不转入在建工程成本，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和计提折旧。但下列情况除外：

(1) 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本，作为存货核算。

(2) 企业外购房屋建筑物所支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配；确实难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理。

(3) 企业改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权而用于赚取租金或资本增值时，应将其转为投资性房地产，投资性房地产主要包含：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 无形资产的摊销金额可能直接计入的科目有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 研发支出
- D. 管理费用

【答案】ABCD

3. 下列关于无形资产的处置和报废的处理，说法不正确的有（ ）。

- A. 无形资产对外出租取得的收入计入营业外收入
- B. 对外出租的无形资产计提的累计摊销计入管理费用
- C. 处置无形资产时应当将取得的价款与该无形资产账面价值及应交税费的差额计入资产处置损益
- D. 无形资产预期不能为企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转入当期损益（营业外支出）

【答案】AB

【解析】无形资产对外出租取得的收入计入其他业务收入，选项 A 错误；对外出租无形资产计提的累计摊销计入其他业务成本，选项 B 错误。

4. 下列各项业务处理中，不应计入其他业务收入的有（ ）。

- A. 处置无形资产产生的利得
- B. 处置长期股权投资产生的收益
- C. 出租无形资产取得的收入
- D. 以无形资产抵偿债务确认的利得

【答案】ABD

【解析】处置无形资产产生的利得应该通过资产处置损益核算；处置长期股权投资产生的收益应该确认为投资收益；以无形资产抵偿债务确认的利得应该计入资产处置损益。

5. 下列事项中，可能影响当期营业利润的有（ ）。

- A. 计提无形资产减值准备
- B. 新技术项目研究过程中发生的人工费用
- C. 出租无形资产取得的租金收入
- D. 接受其他单位捐赠的专利权

【答案】ABC

【解析】本题考核内部研发无形资产的核算。选项 A，计提无形资产减值准备，计入资产减值损失，影响营业

利润。选项 B，项目研究过程中发生的各项费用，直接计入当期损益（管理费用等），影响营业利润。出租无形资产收益，计入其他业务收入，影响营业利润。选项 D，接受捐赠专利权，形成一项无形资产的同时增加营业外收入，不影响营业利润。

三、判断题

1. 企业外购房屋建筑物所支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配；确实难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理。（ ）

【答案】√

2. 企业让渡无形资产使用权发生的相关费用，应该确认为其他业务成本。（ ）

【答案】√

【解析】企业让渡无形资产使用权形成的租金收入和发生的相关费用，应分别确认为其他业务收入和其他业务成本。

3. 对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，视为会计估计变更按使用寿命有限的无形资产的有关规定处理。（ ）

【答案】√

4. 如果某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，则该无形资产应在其预计使用年限内按照直线法进行摊销。（ ）

【答案】×

【解析】本题考核无形资产的摊销。不一定是按照直线法摊销，应是根据获得未来经济利益的预期消耗方式来选择摊销方法。

5. 企业购入一项专利权，法律保护期限为 10 年，企业预计运用该专利生产的产品在未来 6 年内会为企业带来经济利益，则该专利权的预计使用寿命为 6 年。（ ）

【答案】√

6. 房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权的价值应当计入所建造的房屋建筑物成本。（ ）

【答案】√

四、计算分析题

（一）甲公司 2008 年至 2011 年与无形资产业务有关的资料如下：

（1）2008 年 12 月 3 日，以银行存款 540 万元购入一项无形资产。预计该项无形资产的使用年限为 10 年，采用直线法摊销。

（2）2010 年 12 月 31 日，对该无形资产进行减值测试，该无形资产的预计未来现金流量现值是 345 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 380 万元。计提减值准备后该资产的使用年限及摊销方法不变。

（3）2011 年 4 月 1 日，甲公司将该无形资产对外出售，取得价款 413 万元并收存银行。

（4）假设不考虑交易产生的相关税费。

1. 编制购入该无形资产的会计分录：

【答案】

借：无形资产 540
 贷：银行存款 540

2. 计算 2008 年 12 月 31 日无形资产的摊销金额并编制会计分录：

【答案】2008 年 12 月 31 日无形资产的摊销金额 = $540 / 10 \times (1/12) = 4.5$ （万元）

借：管理费用 4.5

贷：累计摊销 4.5

3. 计算 2009 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值；

【答案】无形资产的账面价值 = $540 - 540/10 \times (13/12) = 481.5$ (万元)

4. 计算该无形资产 2010 年末计提的减值准备金额并编制会计分录；

【答案】

2010 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值 = $481.5 - 54 = 427.5$ (万元)

该无形资产可收回金额为 380 万元，所以应计无形资产减值准备 = $427.5 - 380 = 47.5$ (万元)。

借：资产减值损失 47.5

 贷：无形资产减值准备 47.5

5. 计算 2011 年无形资产计提的摊销金额；

【答案】2011 年前 3 个月该无形资产的累计摊销金额 = $380 / (120 - 25) \times 3 = 12$ (万元)。

6. 编制该无形资产出售的会计分录。

【答案】无形资产出售的会计分录：

借：银行存款 413

 累计摊销 124.5

 无形资产减值准备 47.5

贷：无形资产 540

 资产处置损益 45