

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第三章 无形资产

第一节 无形资产的确认和初始计量

【知识点】外购无形资产

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×20年2月5日，甲公司以106万元（含增值税6万元）的价格购入一项商标权。为推广该商标权，甲公司发生广告宣传费用2万元，上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，甲公司取得该项商标权的入账价值为（ ）万元。

- A. 102
- B. 100
- C. 112
- D. 114

【答案】B

【解析】为推广该商标权发生的广告宣传费计入当期损益，支付的增值税进项税额允许抵扣，不计入商标权成本，故该项商标权入账价值为100万元（106-6）。

【知识点】土地使用权的处理

【例题·单选题】房地产开发企业已用于在建商品房的土地使用权，在资产负债表中应列示的项目为（ ）。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 无形资产
- D. 投资性房地产

【答案】A

【解析】房地产开发企业已用于在建商品房的土地使用权是该企业的存货。

【例题·判断题】企业为建造自用办公楼，通过出让方式取得的土地使用权在取得时应确认为固定资产。（ ）（2021年）

【答案】×

【解析】企业为建造自用办公楼，通过出让方式取得的土地使用权在取得时应确认为无形资产。

【例题·多选题】甲公司发生的相关交易或事项如下：

（1）经拍卖取得一块土地，甲公司拟在该土地上建造一栋办公楼；（2）经与乙公司交换资产取得土地使用权，甲公司拟在该土地上建造商品房；（3）购入一栋厂房，厂房和土地的公允价值均能可靠计量；（4）将原自用的土地改为出租。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司持有土地会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购入厂房取得的土地确认为固定资产
- B. 交换取得用于建造商品房的土地确认为存货
- C. 将自用改为出租的土地从租赁期开始日起确认为投资性房地产
- D. 拍卖取得用于建造办公楼的土地确认为无形资产

【答案】BCD

【解析】企业购入的厂房，其土地使用权与地上建筑物公允价值均能可靠计量的，应分别作为无形资产和固定资产核算，选项 A 错误；甲公司取得土地使用权拟在该土地上建造商品房应作为存货核算，选项 B 正确；企业将自用土地使用权改用于赚取租金或资本增值，自租赁期开始日确认为投资性房地产，选项 C 正确；甲公司拟在经拍卖取得的土地上建造办公楼，应将取得土地使用权作为无形资产核算，办公楼建造期间无形资产摊销计入办公楼成本，选项 D 正确。

第二节 内部研究开发支出的确认与计量

【知识点】开发阶段的支出

【例题·多选题】下列关于企业内部研发支出会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 开发阶段的支出，满足资本化条件的，应予以资本化
- B. 无法合理分配的多项开发活动所发生的共同支出，应全部予以费用化
- C. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应全部予以费用化
- D. 研究阶段的支出，应全部予以费用化

【答案】ABCD

【例题·单选题】企业自行研发专利技术发生的下列各项支出中，应计入无形资产入账价值的是（ ）。（2020 年）

- A. 为有效使用自行研发的专利技术而发生的培训费用
- B. 研究阶段发生的支出
- C. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出
- D. 专利技术的注册登记费

【答案】D

【解析】选项 A，为有效使用专利技术发生的培训费不属于为使无形资产达到预定用途的合理必要支出，不应计入无形资产成本；选项 B，研究阶段发生的支出应全部费用化；选项 C，无法区分研究阶段和开发阶段的支出全部费用化。

【知识点】内部研究开发支出的会计处理

【例题·计算题】2019 年 1 月 1 日，甲公司的董事会批准研发某项新型技术，该公司董事会认为，研发该项目具有可靠的技术和财务等资源的支持，并且一旦研发成功将降低该公司的生产成本。2020 年 1 月 31 日，该项新型技术研发成功并已达到预定用途。研发过程中所发生的直接相关的必要支出情况如下：

（1）2019 年度发生材料费用 900 万元，人工费用 450 万元，计提专用设备折旧 75 元，以银行存款支付其他费用 300 万元，总计 1725 万元，其中，符合资本化条件的支出为 750 万元。

①2019 年发生研发支出

借：研发支出—XX 技术—费用化支出	975
—资本化支出	750
贷：原材料	900
应付职工薪酬	450
累计折旧	75
银行存款	300

②2019 年 12 月 31 日，将不符合资本化条件的研发支出转入当期管理费用

借：管理费用—研究费用	975
贷：研发支出—XX 技术—费用化支出	975

（2）2020 年 1 月 31 日前发生材料费用 80 万元，人工费用 50 万元，计提专用设备折旧 5 万元，其他费用 2 万元，总计 137 万元，均符合资本化条件。

①2020 年 1 月份发生研发支出

借：研发支出—XX技术—资本化支出	137
贷：原材料	80
应付职工薪酬	50
累计折旧	5
银行存款	2

②2020年1月31日，该项新型技术已经达到预定用途

借：无形资产—XX技术	887
贷：研发支出—XX技术—资本化支出	887

第三节 无形资产的后继计量

【知识点】无形资产的后继计量

【例题·单选题】下列各项关于企业无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。(2021年)

- A. 存在残值的使用寿命有限的无形资产，在持有期间至少应于每年年末对残值进行复核
- B. 使用寿命不确定的无形资产只有存在减值迹象时才进行减值测试
- C. 无形资产达到预定用途前，为推广拟用其生产的新产品而发生的支出应计入无形资产的成本
- D. 无法区分研究阶段和开发阶段的研发支出应计入无形资产的成本

【答案】A

【解析】使用寿命不确定的无形资产，应当至少在每年年度终了进行减值测试，选项B错误；在无形资产达到预定用途前，为推广拟用其生产的新产品而发生的支出应计入当期损益，选项C错误；无法区分研究阶段和开发阶段的研发支出，应当在发生时费用化，计入当期损益，选项D错误。

【例题·多选题】下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2018年改编)

- A. 使用寿命不确定的无形资产，至少应于每年年末进行减值测试
- B. 无形资产计提的减值准备，在以后期间可以转回
- C. 使用寿命不确定的无形资产，不应计提摊销
- D. 使用寿命有限的无形资产，摊销方法由直线法变更为产量法，按会计估计变更处理

【答案】ACD

【解析】选项B，无形资产计提的减值准备在以后持有期间不可以转回。

第四节 无形资产的处置

【知识点】无形资产出售

【例题·单选题】A公司与B公司均为增值税一般纳税人，2×20年1月4日，A公司与B公司签订商标销售合同，将一项酒类商标出售，A公司开出的增值税专用发票上注明的价款为400万元，增值税税额为24万元，款项已经存入银行。该商标的账面余额为420万元，累计摊销金额为120万元，未计提减值准备。A公司出售无形资产计入资产处置损益的金额为（ ）万元。

- A. 124
- B. 100
- C. 76
- 200

【答案】B

【解析】A公司会计处理如下：

借：银行存款	424
累计摊销	120
贷：无形资产	420
应交税费—应交增值税（销项税额）	24

