

注册会计师 会计 习题精析班

第四章 无形资产

【知识点】外购的无形资产成本

【例题·单选题】2×21年1月1日，A公司购入一项管理用无形资产，双方协议采用分期付款支付方式支付价款，合同价款为1600万元，每年年末付款400万元，4年付清。假定银行同期贷款年利率为6%，另以现金支付相关税费13.96万元。该项无形资产购入当日即达到预定用途，预计使用寿命为10年，无残值，采用直线法摊销。已知4年期利率为6%的年金现值系数为3.4651，假定不考虑其他因素，该项无形资产的有关事项影响2×21年度损益的金额为()万元。(计算结果保留两位小数)

A. 223.16 B. 140 C. 213.96 D. 353.96

【答案】A

【解析】该项无形资产的入账价值=400×3.4651+13.96=1400(万元)，未确认融资费用=1600-1386.04=213.96(万元)，2×21年末确认融资费用摊销计入财务费用金额=1386.04×6%=83.16(万元)，2×21年无形资产摊销计入管理费用金额=1400/10=140(万元)。该项无形资产的有关事项影响2×21年度损益的金额=83.16+140=223.16(万元)。

【知识点】土地使用权的处理

【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，公允价值均能可靠计量的，其土地使用权与地上建筑物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，其转换日为租赁期开始日或资本增值之日，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。

【知识点】使用寿命不确定的无形资产

【例题·单选题】下列有关无形资产摊销的表述中，正确的是()。

A. 使用寿命有限的无形资产，其残值一般应当视为零 B. 划分为持有待售的无形资产应按尚可使用年限摊销
C. 使用寿命不确定的无形资产不需要摊销，当出现减值迹象时，进行减值测试
D. 专门用于生产产品的无形资产，按期摊销计入管理费用

【答案】A

【解析】划分为持有待售的无形资产不计提摊销，选项B错误；使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，均应当在每年年度终了进行减值测试，选项C错误；专门用于生产产品的无形资产，按期摊销，摊销额计入相关资产成本，选项D错误。

【例题·多选题】下列各项关于无形资产定义和特征以及会计处理的表述中，正确的有()。

A. 对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销但应在每个会计期末进行减值测试
B. 无形资产属于非货币性资产 C. 企业为引入新产品进行宣传发生的广告费不应计入无形资产的成本
D. 无形资产的特征之一是具有可辨认性，能够从企业中分离或者划分出来

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列各项资产中，后续计量时不应当进行摊销的有（ ）。

- A. 持有待售的无形资产
- B. 使用寿命不确定的无形资产
- C. 非同一控制下企业合并中取得、法律保护期还剩 10 年的专利权
- D. 尚未达到预定用途的开发阶段支出

【答案】ABD

【解析】非同一控制取得的使用寿命有限的无形资产，后续计量应当进行摊销，选项 C 不符合题意。

【例题·多选题】下列各项关于无形资产会计处理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产只在存在减值迹象时进行减值测试
- B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，全部费用化计入当期损益
- C. 外包无形资产开发活动在实际支付款项时确认无形资产
- D. 在无形资产达到预定用途前为宣传新技术而发生的费用计入无形资产的成本

【答案】ACD

【解析】使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试，选项 A 错误；外包无形资产应当在达到预定可使用状态时确认为无形资产，选项 C 错误；在无形资产达到预定用途前为宣传新技术而发生的费用计入当期损益，选项 D 错误。