

考试大整理:2007年中级会计实务练习(四) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_206031.htm 第四章 无形资产 一、单项选择题

1.按照现行规定，下列各项中，股份有限公司应作为无形资产入账的是（ ）。 A．开办费 B．商誉 C. 为获得土地使用权支付的土地出让金 D．开发新技术过程中发生的研究开发费 【正确答案】 C 【答案解析】 开办费应作为管理费用入账；商誉不作为无形资产入账；企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。 2.购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以（ ）为基础确定。 A.全部购买价款 B.全部购买价款的现值 C.对方提供的凭据上标明的金额 D.市价 【正确答案】 B 【答案解析】 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。 3.A公司为甲、乙两个股东共同投资设立的股份有限公司。经营一年后，甲、乙股东之外的另一个投资者丙要求加入A公司。经协商，甲、乙同意丙以一项非专利技术投入，三方确认该非专利技术的价值是100万元。该项非专利技术在丙公司的账面余额

为120万元，市价为100万元，那么该项非专利技术在A公司的入账价值为（ ）万元。 A.100 B.120 C.0 D.150 【正确答案】 A

【答案解析】 投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但是合同或协议约定价值不公允的除外。 4.由投资者投资转入无形资产，应按合同或协议约定的价值（假定该价值是公允的），借记“无形资产”科目，按其在注册资本中所占的份额，贷记“实收资本”科目，按其差额计入下列科目的是（ ）。 A．资本公积资本（或股本）溢价 B．营业外收入 C．资本公积股权投资准备 D．最低租赁付款额 【正确答案】 A 【答案解析】 投资者投入资产的

入账价值与应计入实收资本的差额，计入资本公积 - 资本（或股本）溢价科目中。 5.A公司2006年3月1日开始自行开发成本管理软件，在研究阶段发生材料费用10万元，开发阶段发生开发人员工资100万元，福利费20万元，支付租金30万元。开发阶段的支出满足资本化条件。 2006年3月16日，A公司自行开发成功该成本管理软件，并依法申请了专利，支付注册费1万元，律师费2.5万元，A公司2006年3月20日为向社会展示其成本管理软件，特举办了大型宣传活动，支付费用50万元，则A公司无形资产的入账价值应为（ ）万元。 A．213.5 B．3.5 C．153.5 D．163.5 【正确答案】 C 【答案解析】 企业

研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。在无形资产获得成功并依法申请取得权利时，要将依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。无形资产在确认后发生的后续支出，如宣传活动支出，仅是为

了确保已确认的无形资产能够为企业带来预定的经济利益，因而应在发生当期确认为费用。故无形资产入账价值为： $100 + 20 + 30 + 1 + 2.5 = 153.5$ （万元）。6.企业在研发阶段发生的无形资产支出应先计入（ ）科目。A.无形资产 B.管理费用 C.研发支出 D.累计摊销【正确答案】C【答案解析】企业自行开发无形资产发生的研发支出，不满足资本化条件的，借记“研发支出—费用化支出”，满足资本化条件的，借记“研发支出—资本化支出”，贷记“原材料”、“银行存款”、“应付职工薪酬”等科目。期末或该无形资产达到预定可使用状态的，再转入到管理费用科目。7.企业购入或支付土地出让金取得的土地使用权，在已经开发或建造自用项目的，通常作为（ ）科目核算。A.固定资产 B.在建工程 C.无形资产 D.长期待摊费用【正确答案】C【答案解析】土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，除特殊情况外，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算。8.下列属于无形资产后续支出的是（ ）。A.相关宣传活动支出 B.无形资产研究费用 C.无形资产开发支出 D.无形资产购买价款【正确答案】A【答案解析】无形资产后续支出是指无形资产入账后，为确保该无形资产能够给企业带来的预定的经济利益而发生的支出。发生的相关宣传活动支出属于无形资产后续支出，应在发生当期确认为费用。9.无形资产的期末借方余额，反映企业无形资产的（ ）。A.成本 B.摊余价值 C.账面价值 D.可收回金额【正确答案】A【答案解析】根据新准则的规定，无形资产科目的期末余额，反映企业无形资产的成本。10.A公司于2004年1月5日购入专利权支付价款225万元。该无形资产预计使用年

限为7年，法律规定年限为5年。2005年12月31日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使其发生减值，A公司估计可收回金额为90万元。假定无形资产按照直线法进行摊销。则至2006年底，无形资产的累计摊销额为（ ）万元。

A.30 B.45 C.135 D.120 【正确答案】 D 【答案解析】 （1）2004年摊销 $225 \div 5 = 45$ （万元）；（2）2005年摊销 $225 \div 5 = 45$ （万元）；（3）无形资产账面价值 $= 225 - 45 \times 2 = 135$ （万元）；可收回金额 $= 90$ （万元）；（4）2006年摊销 $90 \div 3 = 30$ （万元）；（5）2004～2006年无形资产的累计摊销额 $= 45 + 45 + 30 = 120$ （万元）。

11.企业摊销自用的、使用寿命确定的无形资产时，借记“管理费用”科目，贷记（ ）科目。

A．无形资产 B．累计摊销 C．累计折旧 D．无形资产减值准备 【正确答案】 B 【答案解析】 根据新准则的规定，企业按期计提无形资产的摊销，借记“管理费用”、“其他业务成本”等科目，贷记“累计摊销”科目。

12.在会计期末，股份有限公司所持有的无形资产的账面价值高于其可收回金额的差额，应当计入（ ）科目。

A.管理费用 B.资产减值损失 C.其他业务成本 D.营业外支出 【正确答案】 B 【答案解析】 当期末无形资产的账面价值高于其可回收金额的，按其差额应当计提无形资产减值准备时，借记“资产减值损失”科目，贷记“无形资产减值准备”科目。

13.甲公司以250万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以500万元的价格购入，购入时该专利权预计使用年限为10年，法律规定的有效使用年限为12年。转让时该专利权已使用5年。转让该专利权应交的营业税为12万元，该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他相关税费。该专利权在第5

年年末计提减值准备10万元。甲公司转让该专利权所获得的净收益为（ ）万元。 A.0 B.10 C. - 2 D.22 【正确答案】 C 【答案解析】 转让收益 = 转让价款 - 转让时无形资产的账面价值 - 支付的相关税费 = $250 - (500/10 \times 5 - 10) - 12 = -2$ （万元）。

14.2006年1月1日，乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司，每年收取租金10万元，适用的营业税税率为5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司2005年1月1日购入的，初始入账价值为10万元，预计使用年限为5年。该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他因素，乙公司2006年度因该专利权形成的其他业务利润为（ ）万元。 A. -2 B. 7.5 C. 8 D.9.5 【正确答案】 B 【答案解析】 其他业务利润 = 其他业务收入 - 其他业务成本 = $10 - 10 \times 5\% - 10/5 = 7.5$ （万元）

15.甲公司出售所拥有的无形资产一项，取得收入300万元，营业税税率5%。该无形资产取得时实际成本为400万元，已摊销120万元，已计提减值准备50万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为（ ）万元。 A. - 100 B. - 20 C.300 D.55 【正确答案】 D 【答案解析】 出售该项无形资产应计入当期损益的金额 = $300 \times (1 - 5\%) - (400 - 120 - 50) = 55$ （万元）。

16.甲公司以200万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司以360万元的价格购入，购入时该无形资产预计使用年限为10年，法律规定的有效使用年限为12年。转让时该无形资产已使用5年，转让该无形资产应交的营业税税率为5%，假定不考虑其他相关税费，该无形资产已计提减值准备20万元。该无形资产按直线法摊销。甲公司转让该无形资产所获得的净收益为（ ）万元。 A.10 B.20 C.30 D.40 【正确答案】 C 【答案解析】 转让

该无形资产所获得的净收益 = $200 - (360 - 360 \div 10 \times 5 - 20 + 200 \times 5\%) = 30$ (万元)。

17.某股份有限公司于2005年7月1日，以50万元的价格转让一项无形资产，同时发生相关税费3万元。该无形资产系2002年7月1日购入并投入使用，其入账价值为300万元，预计使用年限为5年，法律规定的有效年限为6年。该无形资产按直线法摊销。转让该无形资产发生的净损失为()万元。(假定不考虑相关税费) A.70 B.73 C.100 D.103

【正确答案】 B 【答案解析】 无形资产的摊销期按预计使用年限和有效年限中较短者，所以2001年7月1日该无形资产的账面价值为120万元($300 - 300/5 \times 3$)，转让净损失= $120 - 50 = 73$ (万元)。

18.甲公司研制一项新技术，该企业在此项研究过程中发生的研究费用60000元，在开发过程中发生的开发费用40000元，研究成功后申请获得该项专利权，在申请过程中发生的专利登记费为20000元，律师费6000元，该项专利权的入账价值为()元。 A . 86000 B . 26000 C . 6000 D . 66000

【正确答案】 D 【答案解析】 研究费用应该计入到当期损益。

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