

2007中级习题班会计讲义四 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_c44\\_261861.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_261861.htm)

第四章 无形资产本章应关注的主要内容有：（1）掌握无形资产的确认条件；（2）掌握研究与开发支出的确认条件；（3）掌握无形资产初始计量的核算；（4）掌握无形资产使用寿命的确定原则；（5）掌握无形资产摊销原则；（6）熟悉无形资产处置和报废。【例题1】

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，应当于发生时计入当期损益C.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D.企业内部研究开发项目开发阶段的支出，可能确认为无形资产，也可能确认为费用【答案】C

解析：企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的确认为无形资产，不符合资本化条件的确认为费用。【例题2】关于无形资产的后续计量，下列说法中正确的是（ ）。A.使用寿命不确定的无形资产应该按系统合理的方法摊销B.使用寿命不确定的无形资产，其应摊销金额应按10年摊销C.企业无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式D.无形资产的摊销方法只有直线法【答案】C

【解析】选项A使用寿命不确定的无形资产无法确定年限无法摊销，不摊销，到期末若减值提减值准备。D选项无形资产的摊销方法与无形资产有关经济利益的实现方法有关，除直线法以外还有生产总量法等。【例题3】

某企业出售一项3年前取得的专利权，该专利取得时

的成本为20万元，按10年摊销，出售时取得收入40万元，营业税率为5%。不考虑城市维护建设税和教育费附加，则出售该项专利时影响当期的损益为（ ）万元。A.24 B.26 C.15 D.16

【答案】A 【解析】出售该项专利时影响当期的损益 =  $40 - [20 - (20 \div 10 \times 3)] - 40 \times 5\% = 24$ 万元 【例题4】企业出售无形资产发生的净损失,应计入（ ）。A.营业外支出 B.其他业务成本 C.销售费用 D.管理费用 【答案】A 【解析】企业出售无形资产的净损失应计入营业外支出，不能计入其他业务成本。

【例题5】企业开发阶段发生的的支出应全部资本化，计入无形资产成本。（ ） 【答案】× 【例题6】丙公司为上市公司，2007年1月1日，丙公司以银行存款6000万元购入一项无形资产。2008年和2009年末，丙公司预计该项无形资产的可收回金额分别为4000万元和3556万元。该项无形资产的预计使用年限为10年，按月摊销。丙公司于每年末对无形资产计提减值准备；计提减值准备后，原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素，丙公司该项无形资产于2010年应摊销的金额为（ ）万元。A.508 B.500 C.600 D.3000 【答案】B 【解析】2008年12月31日无形资产账面净值 =  $6000 - 6000 \div 10 \times 2 = 4800$ 万元，可收回金额为4000万元，账面价值为4000万元；2009年12月31日无形资产账面净值 =  $4800 - 4000 \div 8 = 4300$ 元，2009年12月31日计提减值准备前的账面价值 =  $4000 - 4000 \div 8 = 3500$ 万元，可收回金额为3556万元，因无形资产的减值准备不能转回，所以账面价值为3500万元；2010年应摊销金额 =  $3500 \div 7 = 500$ 万元。 【例题7】2001年1月1日，甲企业外购A无形资产，实际支付的价款为100万元。该无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时止的年限为5年。2002年12月31日，由于与A无形资

产相关的经济因素发生不利变化，致使A无形资产发生价值减值。甲企业估计其可收回金额为18万元。2004年12月31日，甲企业发现，导致A无形资产在2002年发生减值损失的不利经济因素已全部消失，且此时估计A无形资产的可收回金额为22万元。假定不考虑所得税及其他相关税费的影响。要求：编制从无形资产购入到无形资产使用期满相关业务的会计分录。（金额单位用万元表示）。【答案】（1）2001年1月1日购入借：无形资产 100贷：银行存款 100（2）2001年摊销：借：管理费用 20贷：累计摊销 20（3）2002年摊销：借：管理费用 20贷：累计摊销 20（4）2002年计提减值准备：2002年12月31日，无形资产的摊余价值为60万元，甲企业估计其可收回金额为18万元，该无形资产应计提减值准备42万元。借：资产减值损失 42贷：无形资产减值准备 42（5）2003年摊销：2003年1月1日无形资产的账面价值为18万元，在剩余3年内每年摊销6万元。借：管理费用 6贷：累计摊销 6（6）2004年摊销：借：管理费用 6贷：累计摊销 6（7）2004年12月31日2004年12月31日，无形资产的账面价值为6万元，其可收回金额为22万元，不用计提减值准备，但也不能转回无形资产减值准备。（8）2005年摊销：借：管理费用 6贷：累计摊销 6（9）2005年12月31日转销无形资产和相关减值准备的余额：借：无形资产减值准备 42累计摊销 58贷：无形资产 100【例题8】某A上市公司2007年1月1日，从B公司购买一项商标权，由于A公司资金周转比较紧张，经与B公司协议采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项商标权总计3000000元，每年末付款1000000元，三年付清。假定银行同期贷款利率为5%，假定未确认融资费用采用实际利率法摊销。假定取得的商标

权采用直线法按5年摊销。2011年1月1日，A公司将上述专利权对外出售，实得款项600000元存入银行。假定不考虑相关税费。假定按年摊销无形资产和确认利息费用。要求：编制A公司2007年1月1日至2011年1月1日与上述业务有关的会计分录。【答案】

(1) 2007年1月1日无形资产现值 =  $1000000 / (15\%)$   $1000000 / [(15\%) (15\%)]$   $1000000 / [(15\%) (15\%) (15\%) (15\%) (15\%)] = 2723248$ 元未确认融资费用 =  $3000000 - 2723248 = 276752$ 元借：无形资产商标权 2723248未确认融资费用 276752贷：长期应付款 3000000

(2) 2007年12月31日借：长期应付款 1000000贷：银行存款 1000000第一年应确认的融资费用 =  $2723248 \times 5\% = 136162.40$ 元借：财务费用 136162.40贷：未确认融资费用 136162.40借：管理费用 544649.6 ( $2723248 \div 5$ ) 贷：累计摊销 544649.6

(3) 2008年12月31日借：长期应付款 1000000贷：银行存款 1000000第二年应确认的融资费用 =  $[(3000000 - 1000000) - (276752 - 136162.40)] \times 5\% = 92970.52$ 元借：财务费用 92970.52贷：未确认融资费用 92970.52借：管理费用 544649.6 ( $2723248 \div 5$ ) 贷：累计摊销 544649.6

(4) 2009年12月31日借：长期应付款 1000000贷：银行存款 1000000第三年应确认的融资费用 =  $276752 - 136162.40 - 92970.52 = 47619.08$ 元借：财务费用 47619.08贷：未确认融资费用 47619.08借：管理费用 544649.6 ( $2723248 \div 5$ ) 贷：累计摊销 544649.6

(5) 2010年12月31日借：管理费用 544649.6 ( $2723248 \div 5$ ) 贷：累计摊销 544649.6

(6) 2011年1月1日借：银行存款 600000累计摊销 2178598.4贷：无形资产 2723248营业外收入 55350.4

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](http://www.100test.com)