

2008年中级会计实务基础班练习第4章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_455130.htm

一、单项选择题

1.甲公司2008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25万元，开发阶段发生开发人员工资125万元，福利费25万元，支付租金41万元。开发阶段的支出满足资本化条件。2008年3月16日，甲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1.2万元，律师费2.3万元，甲公司2008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49万元，则甲公司该项无形资产的入账价值应为（ ）万元。 A . 243.5 B . 3.5 C . 219.5 D . 194.5

2.下列各项中，不属于无形资产的是（ ）。 A . 土地使用权 B . 专利技术 C . 高速公路收费权 D . 企业自创的商誉

3.无形资产的期末借方余额，反映企业无形资产的（ ）。 A . 摊余价值 B . 账面价值 C . 可收回金额 D . 成本

4.按照现行会计准则规定，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 . 研发新技术发生的项目研究费

5.由投资者投资转入的无形资产，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

6.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，通常通过（ ）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 7.关于无形资产的后
续计量，下列说法中正确的有（ ）。 A . 在对无形资产的
残值进行期末复核时，如果无形资产的残值重新估计以后高
于其账面价值的，则无形资产不再摊销，直至残值降至低于
账面价值时再恢复摊销 B . 对于使用寿命不确定的无形资产
，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应视为政策变更
，从取得时开始追溯调整其每期应摊销额 C . 无形资产的后
续支出计入无形资产的成本 D . 使用寿命不确定的无形资产
，应于期末按照系统合理的方法摊销 8.20 × 9年1月1日，L公
司将某专利权的使用权转让给W公司，每年收取租金16万元
，适用的营业税税率为5%。转让期间L公司不使用该项专利
。该专利权系L公司20 × 8年2月1日购入的，初始入账价值
为24万元，预计使用年限为6年。该无形资产按直线法摊销。
假定不考虑其他因素，L公司20 × 9年度因该专利权影响营业
利润的金额为（ ）万元。 A . 11.13 B . 9.2 C . 11.2 D . 11.53 9.
伊诺股份有限公司于2008年6月1日，以78万元的价格转让一
项无形资产给A公司，同时发生相关税费4万元。该无形资产
系伊诺公司于2005年7月1日购入并投入使用，入账价值为240
万元，预计使用年限为6年，法律规定的有效年限为8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。 A . 46 B . 38 C . 49.33 D . 78.5 10.L公司于2007年1月30
日购入一项专利权，用银行存款支付价款360万元。该无形资
产预计使用年限为10年，法律规定有效年限为9年。2008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，L公司估计可收回金额为175万元。假定无
形资产按照直线法进行摊销。则至2009年底，无形资产的累

计摊销额为（ ）万元。 A . 120 B . 130 C . 105 D . 135

11.关于无形资产的初始计量，下列说法不正确的是（）。 A . 外购的无形资产，其成本一般由购买价款、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出 B . 自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已费用化的支出不再作调整 C . 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，应当以购买价款的现值为基础确定 D . 投资者投入的无形资产，其成本按投资合同或协议约定的价款确定

12.S公司以180万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系S公司以410万元的价格购入，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11年。转让时该专利权已使用7年。转让该专利权应交的营业税为9万元，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7年年末计提减值准备24万元。S公司转让该专利权所获得的净收益为（ ）万元。 A . 72 B . 48 C . 45.91 D . 45

13.甲公司用一项无形资产换入乙公司的一台设备，此项非货币性资产交换中，甲公司为换出无形资产缴纳的营业税的正确处理方法是（）。 A . 作为甲公司支付的相关税费，计入甲公司换入固定资产的成本 B . 不用作处理 C . 减少无形资产的处置损益，计入营业外收支 D . 计入营业税金及附加

14.L企业用一项专利权偿还所欠W企业的债务90万元，专利权的账面原价为100万元，已计提的累计摊销额为20万元，减值准备5万元，则L企业在债务重组中获得的损益为（ ）万元。 A . 收益15万元 B . 损失10万元 C . 收益10万元 D . 损失15万元

15.下列各项中，说法正确的是（）。 A .

使用寿命有限的无形资产的残值，一定为零 B．对于使用寿命不确定的无形资产，应每年末进行减值测试 C．对于使用寿命不确定的无形资产，有证据表明其使用寿命有限时，要对以前没有摊销的年限进行追溯调整 D．使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产，都应在每个会计年度末进行减值测试

16.企业让渡无形资产使用权形成的租金收入，计入（ ）。 A．营业外收入 B．其他业务收入 C．冲减营业外支出 D．主营业务收入

17.企业改变自有土地使用权的用途，用于赚取租金或资本增值时，应将其转为（ ）。 A．继续在无形资产中核算 B．固定资产 C．投资性房地产 D．金融资产

18.下列各项中，不会引起无形资产账面价值发生增减变动的是（ ）。 A．对无形资产计提减值准备 B．转让无形资产所有权 C．摊销无形资产 D．发生无形资产的后续支出

二、多项选择题

1.关于无形资产的核算与固定资产核算，下列说法正确的是（ ）。 A．计提减值准备的思路相同 B．固定资产计提折旧与无形资产成本的摊销的处理思路相同 C．固定资产计提折旧与无形资产摊销的起止时间的确认原则不同 D．固定资产与无形资产的后续支出的处理思路相同

2.企业按期（月）计提无形资产的摊销，借方科目有可能为（ ）。 A．管理费用 B．其他业务成本 C．销售费用 D．制造费用

3.外购无形资产的成本，包括（ ）。 A．购买价款 B．进口关税 C．其他相关税费 D．可直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的其他支出

4.下列属于研究活动的是（ ）。 A．意在获取知识而进行的活动 B．研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择 C．材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究 D．新的或经改进的材料、设备、产

品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择

5.下列有关土地使用权的会计处理，正确的是（ ）。
A．土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物一般应当分别进行摊销和提取折旧
B．房地产开发企业取得土地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
C．企业改变土地使用权的用途，将其作为用于出租或增值目的时，应将其账面价值转为投资性房地产
D．企业外购的房屋建筑物支付的价款无法在地上建筑物与土地使用权之间分配的，应当按照《企业会计准则第4号固定资产》规定，确认为固定资产原价

6.通常情况下，使用寿命有限的无形资产应当在其预计使用年限内摊销。但是，如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，应按以下原则确定摊销年限的是（ ）。
A．合同没有规定受益年限，法律规定有效年限的，摊销年限不应该超过有效年限
B．合同规定受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限按照不短于10年摊销
C．合同规定受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限按二者中较短者摊销
D．合同规定受益年限，法律没有规定有效年限的，摊销年限不应当超过受益年限

7.无形资产的可收回金额是按下面（ ）两者中的较大者确定。
A．无形资产的账面原值
B．无形资产的公允价值减去处置费用后的金额
C．无形资产的净值
D．无形资产的预计未来现金流量的现值

8.关于无形资产取得成本的确定，下列说法中正确的有（ ）。
A．非同一控制下的企业合并中（吸收合并），购买方取得的无形资产应以其在购买日的公允价值计量
B．通过政府补助取得的无形资产，应按公允价值

确定其成本 C . 企业取得的土地使用权 , 通常应当按取得时所支付的价款及相关税费确定无形资产的成本 D . 通过分期付款支付方式购入的无形资产 , 应按所取得无形资产购买价款的现值计量其成本 , 现值和长期应付款之间的差额作为未确认融资费用 , 在付款期内按照实际利率法摊销

9. 下列事项中 , 可能影响企业当期利润表中营业利润的有 () 。 A . 计提无形资产减值准备 B . 接受其他单位捐赠的专利权 C . 出租无形资产取得的租金收入 D . 新技术项目研究过程中发生的人工费用

10. 下列有关无形资产的会计处理中 , 不正确的是 () 。 A . 使用寿命不确定的无形资产 , 不应摊销 , 但应于每个会计期末进行减值测试 B . 转让无形资产所有权取得的收入计入其他业务收入 C . 转让无形资产使用权取得的收入计入营业外收入 D . 购入但尚未投入使用的、使用寿命有限的无形资产的成本不应进行摊销

11. 下列各项中 , 属于无形资产的确认条件的是 () 。 A . 必须由企业拥有或者控制 B . 是没有实物形态的可辨认的非货币性资产 C . 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业 D . 该无形资产的成本能够可靠计量

12. 对于企业自行进行的研究开发项目 , 在开发阶段 , 满足下列 () 条件时 , 可将有关支出计入无形资产的成本 。 A . 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性 B . 具有完成该无形资产并使用或出售的意图 C . 有足够的技术、财务和其他资源支持 D . 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量

三、判断题

1. 无形资产的成本只能采用直线法进行摊销。 ()

2. 企业自行开发无形资产发生的研发支出 , 无论是否满足资本化条件 , 均应先在 “ 研发支出 ” 科目中归集。 ()

3. 企业自行进行的研究开发项目 ,

在研究阶段发生的有关支出，符合资本化条件的予以资本化。

() 4.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的，其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。

() 5.无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。

() 6.自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，应按在研发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用，以及注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本。

() 7.工业企业为建造生产车间而购入的土地使用权，应先通过工程物资核算。

() 8.无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应先将无形资产的账面价值转入“管理费用”科目，期末转入“营业外支出”。

() 9.出售无形资产属于企业的日常活动，出售无形资产所取得的收入应通过“其他业务收入”科目核算；而出租无形资产属于企业的非日常活动，出租取得的收入通过营业外收支核算。

() 10.对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应按会计政策变更处理，对以前未摊销的年限追溯调整。

() 四、计算题

1.W公司2008年1月11日，从L公司购买一项专利权，经与L公司协议采用分期付款支付方式支付款项。假定合同规定，该项专利权总计9 000 000元，每年末付款3 000 000元，两年付清。假定银行同期贷款利率为6%，3年期年金现值系数为2.673。要求：编制W公司购买专利权相关的会计分录。

2.北方公司正在研究和开发一项新工艺，2007年1至7月发生的各项研究、调查、试验等费用120万元，2007年10月至12月发生材料人工等各项支出70万元，

在2007年9月末，该公司已证实该项新工艺能够研发成功，并满足无形资产确认标准。2008年1至6月又发生材料费用、直接参与开发人员的工资、场地设备等租金和注册费等支出210万元。2008年6月末该项新工艺完成，达到预定可使用状态。要求做出相关的会计处理。（答案以万元为单位）

3.L电子有限公司2006年1月1日以银行存款280万元购入一项商标权。该项无形资产的预计使用年限为10年，2009年末预计该项无形资产的可收回金额为110万元，尚可使用年限为5年。另外，该公司2007年1月内部研发成功并可供使用非专利技术的无形资产的入账价值210万元，且一直（截至2009年末）无法可靠预见这一非专利技术为企业带来未来经济利益的期限，2009年末预计其可收回金额为170万元，预计该非专利技术可以继续使用4年，该企业按直线法摊销无形资产，计算2009年末计提无形资产减值准备和2010年的摊销金额，并编制会计分录。

4.甲企业外购的一项专利权专门用于该企业产品的生产，2008年末，甲企业对外购专利权的账面价值进行了检查，发现市场上存在对甲企业产品的销售产生重大不利影响的因素。该专利权的入账时原值为9 000万元，已累计摊销3 375万元（包括2008年摊销额），该无形资产按直线法进行摊销，剩余摊销年限为5年。按2008年末该项专利权市场的行情，如果此时甲企业将该专利权予以出售，则在扣除发生的律师费和其他相关税费后，可以获得5 400万元。但是，如果甲企业继续利用该专利权进行产品生产，则在未来5年内预计可获得的未来现金流量的现值为4 700万元（假定使用年限结束时处置收益为零）。2009年4月1日甲企业将该专利权出售，价款5 800万元已收存银行，营业税税率为5%，应交营业税290万元

。要求计算2008年计提无形资产减值准备和2009年出售专利权的会计分录。（答案以万元为单位）

5.S股份有限公司2006年至2009年无形资产业务有关的资料如下：（1）2006年12月3日，以银行存款360万元购入一项无形资产（不考虑相关税费）。该无形资产的预计使用年限为10年，其他采用直线法进行摊销该无形资产。（2）2008年12月31日对该无形资产进行减值测试时，该无形资产的预计未来现金流量现值是230万元，公允价值减去处置费用后的净额为240万元。减值测试后该资产的使用年限不变。（3）2009年4月1日，S公司将该无形资产对外出售，取得价款275万元并收存银行（不考虑相关税费）。

要求：（1）编制购入该无形资产的会计分录；（2）计算2006年12月31日无形资产的摊销金额及编制会计分录；（3）计算2007年12月31日该无形资产的账面价值；（4）计算该无形资产2008年年底计提的减值准备金额并编制会计分录；（5）计算该无形资产出售形成的净损益；（6）编制该无形资产出售的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

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