

2008年会计职称中级会计实务第四章会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_522265.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522265.htm)

第四章无形资产 整个章节和固定资产一样，购入持有处置。 一、无形资产主要包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权（不包括商誉） 二、企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产。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分别进行摊销和提取折旧。但下列情况除外： 1、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，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本。 2、企业外购的房屋建筑物支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理。 3、企业改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权用于赚取租金或资本增值时，应将其账面价值转为投资性房地产。 三、新准则对于企业自行进行的研究开发项目，区分为研究阶段与开发阶段。 1、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（管理费用）。 2、企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件，才能确认为无形资产。 3、无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时全部计入当期损益。 四、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（账户处理同固定资产） 五、无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。 六

、企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止（与固定资产区别）七、无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益（管理费用、其他业务成本等）。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产的成本。八、企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法（会计估计变更）九、企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核（还有商誉）十、企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益（利得或者损失）经典练习 1、单选

2007年5月3日，乙股份有限公司将拥有的一项专利权出售，取得收入1500万元，应交的营业税75万元。该专利权的账面余额为1600万元，已计提的累计摊销金额为100万元，已计提的减值准备为50万元。该无形资产出售形成的净损益为（A）万元

A. 25 B. 50 C. 75 D. 125 2、多选 对于无形资产摊销的会计处理，下列说法中正确的有（ACD）

A、使用寿命有限的无形资产的应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销 B、企业应当自无形资产可供使用的次月起，至不再作为无形资产确认时止摊销无形资产 C、无形资产的使用寿命与以前估计不同的，应当改变摊销期限 D、无形资产的摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销方法

3、多选 下列有关无形资产的说法中正确的有（CD） A、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，即使合同或协议约定价值不公允 B、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为基础确定 C、无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额 D、无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法 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)