

2011年初级会计职称考试经济法基础复习：无形资产初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_644383.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644383.htm)

一、无形资产的内容

1.无形资产的特征 无形资产是企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具有三个主要特征：（1）不具有实物形态。（2）具有可辨认性。（3）属于非货币性长期资产。

2.无形资产的构成 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、特许权等。

二、无形资产的核算 为了核算无形资产的取得、摊销和处置等情况，企业应当设置“无形资产”、“累计摊销”等科目。企业无形资产发生减值的，还应当设置“无形资产减值准备”科目进行核算。

1.无形资产的取得 无形资产应当按照成本进行初始计量。企业取得无形资产的主要方式有外购、自行研究开发等。

（1）外购无形资产。外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。（2）自行研究开发无形资产。企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出，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，计入当期损益，满足资本化条件的，计入研发支出。研究开发项目达到预定用途形成无形资产的，转入无形资产。如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

2.无形资产的摊销（1）无形资产摊销的范围 企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产应进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。（2）无形资产

的摊销使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零。对于使用寿命有限的无形资产应当自供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。无形资产摊销方法包括直线法、生产总量法等。企业应当按月对无形资产进行摊销。无形资产的摊销额一般应当计入当期损益。企业自用的无形资产，其摊销金额计入管理费用，出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本，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成本。

3.无形资产的处置 企业处置无形资产，应当将取得的价款扣除该无形资产账面价值以及出售相关税费后的差额计入营业外收入或营业外支出。

4.无形资产的减值 无形资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

练习：单项选择题

2009年1月1日中唐公司接受甲公司以一项账面价值为210万元的专利权投资，投资合同约定价值为165万元。中唐公司预计尚可使用年限为10年。则2009年中唐公司对该项无形资产的摊销额为（ ）万元。 A.25 B.33 C.13 D.16 . 5 正确答案：D

答案解析：中唐公司该项无形资产的摊销额为 $165 \div 10 = 16.5$ （万元）。 甲公司 $20 \times 8$ 年1月1日购入一项无形资产。该无形资产的实际成本为500万元，摊销年限为10年，采用直线法摊销。  $2 \times 12$ 年12月31日，该无形资产发生减值，预计可收回金额为180万元。计提减值准备后，该无形资产原摊销年限和摊销方法不变。  $2 \times 13$ 年12月31日，该无形资产的账面价值为

( ) 万元。 A. 500 B. 214 C. 200 D. 144 正确答案：D 答案解析：  
：无形资产账面价值 = 账面原值 - 累计摊销 - 无形资产减值准备， $2 \times 12$ 年12月31日该无形资产的账面价值 =  $500 - 500 \times 5/10 = 250$ （万元），所以 $2 \times 12$ 年年末应计提的减值准备 =  $250 - 180 = 70$ （万元）， $2 \times 13$ 年的摊销金额 =  $180/5 = 36$ （万元），所以 $2 \times 13$ 年年末的账面价值 =  $500 - 250 - 70 - 36 = 144$ （万元）。 多项选择题 事业单位无形资产包括（ ）。

A.非专利技术 B.土地使用权 C.商标权 D.商誉 正确答案

：ABCD 答案解析：事业单位的无形资产，是指不具有实物形态而能为事业单位提供某种权利的资产，包括专利权、土地使用权、非专利技术、著作权、商标权、商誉等。 编辑推荐：初级会计职称考试历年考试大纲汇总 #ff0000>2011年初级会计职称初级会计实务强化辅导汇总 #0000ff>2011年初级会计实务考试情况及命题规律总结 #0000ff>2011年初级会计职称考试初级会计实务教材变化及考点归纳 #0000ff>2011年初级会计职称考试《初级会计实务》新教材变化情况 #0000ff>2011年初级会计职称《初级会计实务》教材分析及考情预测 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)