

2010年会计职称《中级会计实务》试题及答案(4)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_646270.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646270.htm) 一、单项选择题1、下列各项费用或支出中，应当计入无形资产入账价值的是（ ）。A.通过分期付款方式(具有融资性质)购入无形资产而发生的融资费用B.商标注册后发生的广告费C.接受捐赠无形资产时支付的相关税费D.无形资产研究阶段发生的研发费用答案：C解析：

选项A，通过分期付款方式(具有融资性质)购入无形资产，实际支付的价款与购买价款现值之间的差额，一般情况下，应该在信用期间内计入当期损益，不应计入无形资产的入账价值.选项BD，应于发生时直接计入当期损益。2、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答案：C解析：A选项，开办费应作为管理费用入账.B选项，商誉不符合无形资产定义.D选项，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)。C选项，为获得土地使用权支付的土地出让金应计入无形资产。注：开办费是指企业在筹建期间发生的费用，包括筹建期人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产和无形资产购建成本的汇兑损益和利息支出。筹建期是指企业被批准筹建之日起至开始生产、经营(包括

试生产、试营业)之日的期间。3、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

答案：D解析：D选项，投资者投入的无形资产应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。4、“研发支出”科目的期末借方余额，反映的是( )

。A.企业正在进行的无形资产研发项目满足资本化条件的支出B.企业正在进行的无形资产研发项目的全部支出C.无形资产研发成功后发生的注册费等D.企业正在进行的无形资产研发项目不满足资本化条件的支出

答案：A解析：根据新企业会计准则的规定，“研发支出”科目的期末借方余额，反映企业正在进行的无形资产研发项目满足资本化条件的支出，故BD项不正确。研发过程中发生的费用化支出在期末时，要转到管理费用中。“研发支出”科目核算企业进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出，无形资产研发成功后发生的注册费等不属于“研发支出”科目的核算范围

5、下列有关土地使用权的说法中，不正确的是( )。A.企业取得的土地使用权用于出租或增值目的时应将其转为投资性房地产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.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，土地使用权与地上建筑物应当分别进行摊销和提取折旧D.企业外购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答案：C解析：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。

6、企业购入或支付土地出让金取得的土地使用权，在开发或建造自用固定资产项目后，作为核算的会计科目是（ ）。A.固定资产B.在建工程C.无形资产D.长期待摊费用答案：C解析：企业取得的土地使用权通常(房地产开发企业购入用于建造对外出售的房屋建筑物除外)应作为无形资产核算，当土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本。有关的土地使用权与地上建筑物分别按照其应摊销或应折旧年限进行摊销、提取折旧。

7、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.243.5B.3.5C.219.5D.194.5答案：D解析：根据新企业会计准则规定，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专利时，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期的经济利益，因而应在发生当期确认为费用。故无形资产入账价值为： $125\ 25\ 41\ 1.2\ 2.3=194.5$ (万元)。本题中福利费的理解：对于无形资产的入账价值中的25是开发阶段发生的福利费用，不是研究阶段的材料费用，对于研究阶段的费用是要费用化的，先通过研究支出费用化支出中核算，最后会结转和管理费用中的，不能记入到无形资产的入账价值。

8、2007年3月。甲股份有限公司提出一项新专利技术构想，经充分研究，认为研制成功的可能性极大，于2007年5月开始研制工作。2008年4月研发成功，企业申请了专利技术。研究阶段，企业为研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择支付了相关费用800万元。开发阶段，企业将研究成果或其他知识应用于该项专利技术的设计，发生了相关费用2000万元，其中包含满足无形资产确认条件的支出1000万元。企业该项专利权的入账价值为（ ）万元。A.800B.1000C.2000D.2800答案：B解析：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。开发阶段的支出，满足无形资产确认条件的，才能予以确认。所以，该项专利权的入账价值为1000万元。

9、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.市场售价答案：B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。10、A上市公司2007年1月8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6000000元，每年末付款3000000元，两年付清，假设实质上具有融资性质。假定银行同期贷款利率为6%，则A上市公司购买的商标权的入账价值为（ ）万元

A.600 B.550.02 C.300 D.566.04

答案：B

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。总价款的现值 $=300 \times (16\%)^{-1} + 300 \times (16\%)^{-2} = 283.02267 = 550.02$ (万元)

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)