

会计中级考试会计科目考前培训基础班讲义7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_69716.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69716.htm)

第六章 无形资产及其他资产本章应掌握的内容 本章2005年试题的分数为1分，题目的类型为判断题，考核的内容是土地使用权的核算。（1）掌握无形资产初始计量的核算（2）掌握无形资产后续支出的核算（3）掌握无形资产摊销的核算（4）掌握无形资产期末计量的核算（5）掌握无形资产报废和处置的核算 第一节 无形资产 一、无形资产的确认 P153 二、无形资产的初始计量 企业的无形资产在取得时，应按实际成本计量。取得时的实际成本应按以下方法确定：（一）购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本。企业购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，在尚未开发或建造自用项目前，作为无形资产核算，并按无形资产准则规定的期限分期摊销。房地产开发企业开发商品房时，应将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；企业因利用土地建造自用某项目时，将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。 P157【例6-2】2005年1月1日，甲股份有限公司购入一块土地的使用权，以银行存款支付3800000元，并于当日开始建造厂房等工程。甲股份有限公司的账务处理如下：（1）支付转让价款 借：无形资产--土地使用权 3800000 贷：银行存款 3800000 （2）转入开发 借：在建工程 3800000 贷：无形资产--土地使用权 3800000 【例题1】房地产开发企业购入的土地使用权，应按实际支付的价款作为实际成本，并作为无形资产核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入相关在建工程。（ ） 【答

案】×【例题2】工业企业为建造生产车间而购入的土地使用权在生产车间正式动工建造之前应作为工程物资核算。（ ）（2005年考题）【答案】×（二）投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本。但是，为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按该无形资产在投资方的账面价值作为实际成本。 P158【例6-3】甲股份有限公司的注册资本为1000000元。2004年6月15日，甲股份有限公司接受乙公司以专利权进行投资。该专利权的账面价值为420000元，双方经协商确认的价值为440000元，占甲股份有限公司注册资本的20%。假定甲股份有限公司不是首次发行股票而接受乙公司投入无形资产，不考虑其他相关税费。甲股份有限公司的账务处理为：借：无形资产 440000 贷：股本--乙公司 200000 资本公积--股本溢价 240000【例题3】甲股份有限公司首次发行股票，一投资者以专利权投资，该专利权的账面余额为105万元，账面价值为100万元，投资各方确认的价值为90万元，评估价值为85万元，该项专利权的入账价值为（ ）万元。 A.85 B.90 C.100 D.105【答案】C 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)