

中级考试会计科目考前培训基础班讲义25 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70082.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：【答疑编号0610001：针对该题提问】（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。（ ）【答疑编号0610002：针对该题提问】【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）【答疑编号0610003：针对该题提问】【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：【答疑编号0610004：针对该题提问】借：无形资产 440000 贷：股本--乙公司 200000 资本公积--股本溢价 240000来源：www.examda.com【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【答疑编号0610005：针对该题提问】【答案】C（三）接受捐赠的无形资产 1.捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本。 2.捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其实际成本：（1）同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；（2）同类或类似无形资产

不存在活跃市场的，按该接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。接受捐赠的无形资产的会计处理与接受捐赠的存货的会计处理原理相同。 P160【例6-4

】2004年6月18日，甲股份有限公司接受乙股份有限公司捐赠的特许权，确定的实际成本为120000元。假定甲股份有限公司2004年度按照会计规定计算的利润总额为1200000元，适用的所得税税率为33%；接受捐赠的特许权按照税法规定的应计入应纳税所得额的金额为120000元；2004年度没有发生其它纳税调整事项；不考虑其它相关税费。甲股份有限公司的账务处理如下：【答疑编号0610006：针对该题提问】【答案

】（1）接受捐赠 借：无形资产 120000 贷：待转资产价值--接受捐赠非货币性资产价值 120000（2）计算缴纳所得税 借：待转资产价值--接受捐赠非货币性资产价值 120000 所得税 396000 贷：应交税金--应交所得税 435600 资本公积--接受捐赠非现金资产准备 80400 其中，甲股份有限公司应纳税所得额为：1200000-120000=1080000（元）应交所得税金额为

：1080000×33%=356400（元）（四）自行开发并按法律程序申请取得的无形资产 按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。在研究与开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、借款费用等，直接计入当期损益。已经计入各期费用的研究与开发费用，在该项无形资产获得成功并依法申请取得权利时，不得再将原已计入费用的研究与开发费用资本化。 P161【例6-5】2005年5月3日，乙股份有限公司对某项新产品依法申请取得了专利权，在申请专利过程中发生专利登记费24000元，律师费12000元。乙股份有限公司的

账务处理如下：【答疑编号0610007：针对该题提问】【答案】借：无形资产 36000 贷：银行存款 36000【例题4】自创并经法律程序申请取得的无形资产，在研制过程中发生的人员工资应计入（ ）。 A.管理费用 B.无形资产 C.其他业务支出 D.营业费用【答疑编号0610008：针对该题提问】【答案】A

（五）其他方式取得的无形资产 按相关准则和会计制度的规定进行会计处理。 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