

## 第六章 无形资产

### 一、填空题

1. 无形资产是指企业拥有或者控制的\_\_\_\_\_的\_\_\_\_\_。
2. 可辨认无形资产是指可以脱离\_\_\_\_\_而存在，可以\_\_\_\_\_的无形资产。
3. 某个项目要确认为无形资产，应符合\_\_\_\_\_，并同时满足两个条件：（1）与该无形资产有关的经济利益\_\_\_\_\_；（2）该无形资产的成本\_\_\_\_\_。
4. 外购无形资产的成本，包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_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。
5. 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，无形资产的成本应以\_\_\_\_\_为基础确定。
6. 投资者投入的无形资产的成本，应当按照\_\_\_\_\_确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。
7. 对于企业自行进行的研究开发项目，应当区分\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_分别进行核算。
8. 无形资产应摊销金额，是指无形资产的\_\_\_\_\_扣除\_\_\_\_\_后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的\_\_\_\_\_。
9. 无形资产的摊销方法，应当能够反映与该项无形资产有关的\_\_\_\_\_，并一致地运用于不同会计期间；无法可

靠确定其经济利益预期实现方式的，应当采用\_\_\_\_\_进行摊销。

10. 让渡无形资产使用权形成的收入和发生的费用，应分别确认为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

11. 企业出售无形资产形成的净收益，应计入\_\_\_\_\_；出售无形资产产生的净损失，应计入\_\_\_\_\_。

12. 如果无形资产预期不能再为企业带来经济利益，应将其账面价值转销，计入\_\_\_\_\_。

## 二、单项选择题

1. 2007年3月，甲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月研发成功并申请了专利技术。在研究阶段，甲公司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；在开发阶段，甲公司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. 800  
B. 1000  
C. 2000  
D. 2800

2. 甲公司的注册资本为10000万元。2007年6月15日，甲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4200万元，双方协议约定的价值为4400万元（协议约定价值公允），占甲公司注册资本的20%。甲公司接受乙公司投资的专利权的入账价值为( )万元。

- A. 2220  
B. 4000  
C. 4420  
D. 4400

3. 下列说法中，错误的是( )。

- A. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出应当计入管理费用  
B. 购入但尚未投入使用的无形资产的价值不应进行摊销  
C. 不能为企业带来经济利益的无形资产的账面价值应全部转入营业外支出

D. 只有很可能为企业带来经济利益且其成本能够可靠计量的无形资产才能予以确认

4. 无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，计入( )。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 资产减值损失
- D. 公允价值变动损益

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

6. 2007年5月3日，乙公司将拥有的一项专利权出售，取得收入1 500万元，应交的营业税75万元。该专利权的账面余额为1 600万元，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( )万元。

- A. -25
- B. 50
- C. 75
- D. 125

7. 对出租的无形资产进行摊销时，其摊销额应当计入( )。

- A. 管理费用
- B. 其他业务成本
- C. 营业外支出
- D. 销售费用

8. 出租无形资产所取得的收入，应计入( )。

- A. 其他业务收入
- B. 主营业务收入
- C. 营业外收入
- D. 投资收益

9. 某公司为生产一高新技术产品专门购入一项专有技术，其摊销额应计入( )。

- A. “其他业务成本”账户      B. “管理费用”账户  
C. “制造费用”账户      D. “销售费用”账户

10. 甲公司 2004 年 6 月购入一项专利权，成本为 50 000 万元，预计残值为 0，预计使用寿命为 10 年，采用直线法摊销。2006 年 12 月，甲公司将该专利权出售给另一企业。出售时该项专利权的账面价值为( )元。

- A. 400 000      B. 375 000  
C. 387 500      D. 250 000

11. 2001 年 1 月 1 日，A 公司购入一项无形资产，成本为 500 万元，预计残值为 0，预计使用寿命为 10 年。2005 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，该无形资产的预计使用寿命不变。2006 年 12 月 31 日，该无形资产的账面价值为( )万元。

- A. 130      B. 144  
C. 200      D. 500

12. 资产负债表日，无形资产的账面价值高于可收回金额的差额应当计入( )。

- A. 管理费用      B. 资产减值损失  
C. 其他业务成本      D. 营业外支出

13. 企业取得的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命( )。

- A. 应等于合同性权利或其他法定权利的期限  
B. 不应超过合同性权利或其他法定权利的期限  
C. 可以超过合同性权利或其他法定权利的期限  
D. 不应超过 10 年

14. 如果无形资产已经计提减值准备，则该无形资产的应摊销金额是指( )。

- A. 无形资产的成本  
B. 无形资产的成本扣除残值后的金额

C. 无形资产的成本扣除减值准备后的金额

D. 无形资产的成本扣除减值准备和残值后的金额

15. 无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。下列项目中，不属于无形资产的是( )。

A. 专利权

B. 非专利技术

C. 土地使用权

D. 商誉

### 三、多项选择题

1. 下列项目中，不能确认为无形资产的有( )。

A. 自创的商誉

B. 自行研究开发成功的专利权

C. 合并形成的商誉

D. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权

2. 下列说法中，正确的有( )。

A. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益

B. 使用寿命有限的无形资产应当摊销

C. 使用寿命不确定的无形资产不予摊销

D. 无形资产应当采用直线法摊销

3. 下列说法中，正确的有( )。

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. 预期不能为企业带来经济利益的无形资产的账面价值应予以转销

4. 下列说法中，不正确的有( )。
- A. 转让无形资产使用权所取得的收入应计入其他业务收入
  - B. 使用寿命确定的无形资产摊销只能采用直线法
  - C. 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
  - D. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
5. 下列说法中，正确的有( )。
- A. 确认的无形资产必须满足三个条件：符合无形资产的定义、该资产产生的经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠地计量
  - B. 购置的无形资产应以实际支付的价格作为入账价值
  - C. 自行开发并依法申请取得的无形资产，其入账价值为开发和申请过程中发生的所有支出
  - D. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权，应确认为无形资产
6. 无形资产的确认条件有( )。
- A. 符合无形资产的定义
  - B. 必须具有法定使用年限
  - C. 经济利益很可能流入企业
  - D. 成本能够可靠地计量
7. 下列关于无形资产特征的表述中，正确的有( )。
- A. 无形资产不具有实物形态
  - B. 无形资产属于货币性资产
  - C. 无形资产具有可辨认性
  - D. 无形资产属于非货币性资产
8. 下列支出中，计入无形资产成本的有( )。
- A. 外购无形资产支付的买价
  - B. 外购无形资产支付的相关税费
  - C. 自创专有技术的研究支出
  - D. 自创专利权符合资本化条件的开发支出
9. 下列项目中，影响无形资产摊销的有( )。

- A. 无形资产的成本
- B. 无形资产的残值
- C. 无形资产的预计使用寿命
- D. 已计提的无形资产减值准备

10. 下列关于研究开发支出会计处理的说法中，错误的有( )。

- A. 研究阶段的支出应全部费用化，计入当期损益
- B. 研究阶段的支出应全部资本化，计入无形资产成本
- C. 开发阶段的支出应全部费用化，计入当期损益
- D. 开发阶段的支出应全部资本化，计入无形资产成本

#### 四、判断题

- 1. ( )使用寿命不确定的无形资产在持有期间不予摊销。
- 2. ( )对于企业无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期实现方式的，应当采用直线法摊销。
- 3. ( )无形资产的摊销金额一律计入管理费用。
- 4. ( )当无形资产不能再为企业带来经济利益时，应将其账面价值全部转入管理费用。
- 5. ( )企业自行开发无形资产发生的开发支出，不满足资本化条件的应当计入当期损益。
- 6. ( )企业自创商誉应确认为无形资产。
- 7. ( )无形资产应当自取得的次月起在预计使用寿命内分期平均摊销。
- 8. ( )应摊销金额是指无形资产的成本扣除残值后的金额。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。
- 9. ( )企业为建造厂房而购入的土地使用权应先作为无形资产入账，待动工建造厂房时计入厂房建造成本。
- 10. ( )无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

11. ( )无形资产减值损失确认后,无形资产的摊销应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内分摊调整后的账面价值(扣除预计残值)。

12. ( )企业出售无形资产发生的净损益计入营业外收入或营业外支出。

13. ( )企业自行开发无形资产发生的研究支出,在发生时予以费用化计入当期损益。

14. ( )某项资产只要符合无形资产的定义,企业就可以将其确认为无形资产。

15. ( )企业对使用寿命有限的无形资产计提的摊销额在“累计折旧”账户中核算。

16. ( )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。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

2001年1月1日,甲公司购入一项商标权,实际支付的价款为500万元。甲公司估计该专利权的使用寿命为10年,预计残值为0,采用直线法计提摊销额。为简化起见,假定按年计提无形资产摊销额。2009年初,该无形资产预期不能再为企业带来经济利益,将其报废。

要求:编制有关业务的会计分录。

### 练习二

甲公司有关无形资产的业务资料如下:

(1) 2001年,为一项新产品专利技术进行研究开发活动,发生如下业务:

①2001年5月,以现金支付研究阶段的差旅费10万元。

②2001年7月，以银行存款支付研究成果的应用研究、评价等费用20万元。

(2) 2001年8月，在开发过程中，发生材料费40万元、人工工资10万元、其他费用30万元（以银行存款支付）。其中，符合资本化条件的支出为50万元。

(3) 2001年10月初，该专利技术已经达到预定用途，并交付生产车间用于产品生产。甲公司预计该专利技术的使用年限为5年，预计残值为0，采用直线法摊销。为简化起见，假定按年计提摊销额。

(4) 2005年初，该专有技术预期不能为企业带来经济利益，将其报废。

要求：编制有关业务的会计分录。

### 练习三

2002年1月1日，甲公司购入一项专利权，实际支付的价款为200万元。甲公司估计该专利权的使用寿命为5年，预计残值为0，采用直线法摊销。为简化起见，假定按年计提无形资产摊销额。2005年1月1日，甲公司将该无形资产对外出售，取得价款100万元并存入银行，按税法规定应缴纳营业税5万元。

要求：编制有关业务的会计分录。

### 练习四

2001年1月1日，A公司从B公司购入一项专利权，由于资金紧张，经与B公司协商，采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项专利权总计300万元，每年末付款100万元，3年付清。假定银行同期贷款利率为5%。A公司估计该专利权的使用寿命为5年，预计残值为0，采用直线法摊销。为简化起见，假定按年计提无形资产摊销额。2005年初，A公司将该专利权对外出售，取得价款60万元并存入银行，假定不考虑相关税费。

要求：编制有关业务的会计分录。