

# 无形资产

## 一、单项选择题

1. 按照现行规定，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. 开发新技术过程中发生的研究开发费
2. A公司为甲、乙两个股东共同投资设立的股份有限公司。经营一年后，甲、乙股东之外的另一个投资者丙要求加入A公司。经协商，甲、乙同意丙以一项非专利技术投入，三方确认该非专利技术的价值是100万元。该项非专利技术在丙公司的账面余额为120万元，市价为100万元，那么该项非专利技术在A公司的入账价值为（ ）万元。  
A. 100    B. 120    C. 0    D. 150
3. 由投资者投资转入无形资产，应按合同或协议约定的价值（假定该价值是公允的），借记“无形资产”科目，按其在注册资本中所占的份额，贷记“实收资本”科目，按其差额计入下列科目的是（ ）。  
A. 资本公积——资本（或股本）溢价    B. 营业外收入    C. 资本公积——股权投资准备  
D. 最低租赁付款额
4. A公司2006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10万元，开发阶段发生开发人员工资100万元，福利费20万元，支付租金30万元。开发阶段的支出满足资本化条件。  
2006年3月16日，A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1万元，律师费2.5万元，A公司2006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50万元，则A公司无形资产的入账价值应为（ ）万元。  
A. 213.5                      B. 3.5                      C. 153.5                      D. 163.5
5. 企业在研发阶段发生的无形资产支出应先计入（ ）科目。  
A. 无形资产    B. 管理费用    C. 研发支出    D. 累计摊销
6. 企业购入或支付土地出让金取得的土地使用权，在已经开发或建造自用项目的，通常作为（ ）科目核算。  
A. 固定资产    B. 在建工程    C. 无形资产    D. 长期待摊费用
7. 下列属于无形资产后续支出的是（ ）。  
A. 相关宣传活动支出                      B. 无形资产研究费用                      C. 无形资产开发支出  
D. 无形资产购买价款
8. 无形资产的期末借方余额，反映企业无形资产的（ ）。  
A. 成本    B. 摊余价值    C. 账面价值    D. 可收回金额
9. 企业摊销自用的、使用寿命确定的无形资产时，借记“管理费用”科目，贷记（ ）科目。  
A. 无形资产    B. 累计摊销    C. 累计折旧    D. 无形资产减值准备
10. 在会计期末，股份有限公司所持有的无形资产的账面价值高于其可收回金额的差额，应当计入（ ）科目。  
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
113. 甲公司以250万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以500万元的价格购入，购入时该专利权预计使用年限为10年，法律规定的有效使用年限为12年。转让时该专利权已使用5年。转让该专利权应交的营业税为12万元，该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他相关税费。该专利权在第5年年末计提减值准备10万元。甲公司转让该专利权所获得的净收益为（ ）万元。

A. 0            B. 10            C. -2            D. 22

12. 2006年1月1日，乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司，每年收取租金10万元，适用的营业税税率为5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司2005年1月1日购入的，初始入账价值为10万元，预计使用年限为5年。该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他因素，乙公司2006年度因该专利权形成的其他业务利润为（     ）万元。

A. -2    B. 7.5    C. 8    D. 9.5

13. 甲公司出售所拥有的无形资产一项，取得收入300万元，营业税税率5%。该无形资产取得时实际成本为400万元，已摊销120万元，已计提减值准备50万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为（     ）万元。

A. -100            B. -20            C. 300            D. 55

14. 甲公司以前200万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司以360万元的价格购入，购入时该无形资产预计使用年限为10年，法律规定的有效使用年限为12年。转让时该无形资产已使用5年，转让该无形资产应交的营业税税率为5%，假定不考虑其他相关税费，该无形资产已计提减值准备20万元。该无形资产按直线法摊销。甲公司转让该无形资产所获得的净收益为（     ）万元。     A. 10    B. 20    C. 30    D. 40

15. 某股份有限公司于2005年7月1日，以50万元的价格转让一项无形资产，同时发生相关税费3万元。该无形资产系2002年7月1日购入并投入使用，其入账价值为300万元，预计使用年限为5年，法律规定的有效年限为6年。该无形资产按直线法摊销。转让该无形资产发生的净损失为（     ）万元。

A. 70    B. 73    C. 100    D. 103

16. 下列说法中，不正确的是（     ）。

- A、无形资产的出租收入应当确认为其他业务收入
- B、无形资产的成本应自取得当月按直线法摊销
- C、无形资产的研究与开发费用应在发生时记入无形资产的成本
- D、处置无形资产时应当将取得的价款扣除该无形资产账面价值及出售相关税费后的差额记入营业外收入或营业外支出

17. 企业让渡无形资产使用权应缴纳的营业税应记入的科目是（     ）。

A 营业税金及附加    B 营业外支出    C 其他业务支出    D 管理费用

## 二、多项选择题

1. 下列可以确认为无形资产的有（     ）。

- A. 计算机公司购入的为客户开发的软件
- B. 高级专业技术人才
- C. 企业通过行政划拨无偿取得的土地使用权
- D. 有偿取得一项为期15年的高速公路收费权
- E. 购买的商标权

2. 外购无形资产的成本，包括（     ）。

- A. 购买价款
- B. 进口关税
- C. 其他相关税费
- D. 直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出

3. 投资者投入无形资产的成本，应当按照（     ）确定，但该金额不公允的除外。

- A. 投资合同约定的价值
- B. 公允价值
- C. 投资方无形资产的账面价值
- D. 协议约定的价值

4. 下列属于研究活动的是（     ）。

- A. 意于获取知识而进行的活动
- B. 研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择
- C. 材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究
- D. 新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择

5. 下列有关无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 无形资产后续支出应该在发生时计入当期损益
  - B. 企业自用的、使用寿命确定的无形资产的摊销金额，应该全部计入当期管理费用
  - C. 不能为企业带来经济利益的无形资产的摊余价值，应该全部转入当期的管理费用
  - D. 使用寿命有限的无形资产应当在取得当月起开始摊销
6. 一般情况下，有使用寿命的无形资产应当在其预计使用年限内摊销。但是，如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，应按以下原则确定摊销年限的是（ ）。
- A. 合同规定受益年限，法律没有规定有效年限的，摊销年限不应该超过受益年限
  - B. 合同没有规定受益年限，法律规定有效年限的，摊销年限不应该超过有效年限
  - C. 合同规定受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限选择二者中较短者
  - D. 如果无法预计无形资产带来经济利益的年限，应当确定为寿命不确定的无形资产
7. 下列有关无形资产的会计处理中，不正确的是（ ）。
- A. 转让无形资产使用权所取得的收入应计入营业外收入
  - B. 使用寿命不确定的无形资产，不应摊销
  - C. 转让无形资产所有权所发生的支出应计入其他业务成本
  - D. 购入但尚未投入使用的、使用寿命确定无形资产的价值不应进行摊销
8. 下列有关无形资产的后续计量中，说法不正确的是（ ）。
- A. 使用寿命不确定的无形资产，其应摊销的金额应该按照10年进行摊销
  - B. 无形资产的摊销方法必须采用直线法进行摊销
  - C. 使用寿命不确定的无形资产应该按照系统合理的方法摊销
  - D. 企业无形资产的摊销方法应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
9. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时，其摊销额应根据不同情况分别计入（ ）
- A. 管理费用
  - B. 制造费用
  - C. 财务费用
  - D. 其他业务成本
10. 企业自行开发并取得的专利权发生的下列费用，按规定应计入专利权入账价值的有（ ）。
- A. 发生的注册费
  - B. 发生的聘请律师费
  - C. 发生的材料费
  - D. 发生的人员工资

### 三、判断题

1. 无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。（ ）
2. 某企业以50万元外购一项专利权，同时还发生相关费用6万元，那么该外购专利权的入账价值为56万元。（ ）
3. 已计入各期费用的研究费用，在该项无形资产获得成功并依法申请专利时，再将原已计入费用的研究费用予以资本化。（ ）
4. 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。（ ）
5. 无形资产的后续支出应判断是否可以资本化，符合资本化条件的应予以资本化，计入无形资产成本。不符合资本化条件的应直接计入当期费用。（ ）
6. 使用寿命确定的无形资产的摊销应计入管理费用。（ ）
7. 无形资产摊销时，应该冲减无形资产的成本。（ ）
8. “无形资产”科目的期末借方余额，反映企业无形资产的账面价值。（ ）
9. 由于出售无形资产属于企业的日常活动，因此出售无形资产所取得的收入应通过“其他业务收入”科目核算。（ ）
10. 无形资产是企业拥有或者控制的没有实物形态的非货币性资产，分为可辨认和不可辨认

的无形资产。（ ）

11. 土地使用权均作为企业的无形资产进行核算。（ ）

12. 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资本化，计入无形资产成本。（ ）

13. 企业的无形资产均应按照直线法进行摊销。（ ）

14. 无形资产的残值都为零。（ ）

15. 无形资产的残值一经确定，不得更正。（ ）

#### 四、计算题

1. 甲股份有限公司2003年至2006年无形资产业务有关的资料如下：

（1）2003年12月1日，以银行存款300万元购入一项无形资产（不考虑相关税费）。该无形资产的预计使用年限为10年，其他采用直线法摊销该无形资产。

（2）2005年12月31日对该无形资产进行减值测试时，该无形资产的预计未来现金流量现值是190万元，公允价值减去处置费用后的金额为180万元。减值测试后该资产的使用年限不变。

（3）2006年4月1日，将该无形资产对外出售，取得价款260万元并收存银行（不考虑相关税费）。

要求：

（1）编制购入该无形资产的会计分录；

（2）计算2003年12月31日无形资产的摊销金额；

（3）编制2003年12月31日摊销无形资产的会计分录；

（4）计算2004年12月31日该无形资产的账面价值；

（5）计算该无形资产2005年年底计提的减值准备金额并编制会计分录；

（6）计算该无形资产出售形成的净损益；

（7）编制该无形资产出售的会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）