



第四章 无形资产

【知识点】无形资产初始计量（★★★）

【母题1·单选题】甲公司2020年12月以1 900万元的价格从产权交易中心竞价获得一项专利权，另支付相关税费60万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费用10万元、展览费用5万元。甲公司竞价取得专利权的入账价值为（ ）万元。

- A. 1 900
- B. 1 960
- C. 1 970
- D. 1 975

【答案】B

【解析】无形资产的入账价值=1 900+60=1 960（万元）。

【母题2·计算分析题】甲公司2015年至2016年与F专利技术有关的资料如下：

资料一：2015年1月1日，甲公司与乙公司签订F专利技术转让协议。协议约定，该专利技术的转让价款为2 000万元，甲公司于协议签订日支付400万元，其余款项自当年起连续4年每年年末支付400万元。当日，甲、乙公司办妥相关手续；甲公司以银行存款支付400万元，立即将该专利技术用于产品生产，预计使用10年，预计净残值为零，采用直线法按年摊销。

甲公司计算确定的该长期应付款项的实际年利率为6%；年金现值系数（P/A，6%，4）为3.47。

资料二：2016年1月1日，甲公司因经营方向转变，将F专利技术转让给丙公司，转让价款1 500万元收讫并存入银行。同日，甲、丙公司办妥相关手续。

假定不考虑其他因素。

要求：略

【答案】

（1）计算甲公司2015年1月1日取得的F专利技术的入账价值，并编制相关会计分录。

F专利技术的入账价值=400+400×3.47=1 788（万元），相关分录如下：

借：无形资产	1 788
未确认融资费用	212
贷：长期应付款	1 600
银行存款	400

（2）计算甲公司2015年对F专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

甲公司2015年应计提的累计摊销=1 788/10=178.8（万元）

借：制造费用	178.8
贷：累计摊销	178.8

（3）分别计算甲公司2015年末确认融资费用的摊销额和2015年12月31日长期应付款的摊余成本。

2015年末确认融资费用分摊的金额=（1 600-212）×6%=83.28（万元）

2015年12月31日长期应付款的摊余成本=（1 600-400）-（212-83.28）=1 071.28（万元）

（4）编制甲公司2016年1月1日转让F专利技术的相关会计分录。

借：银行存款	1 500
--------	-------



累计摊销	178.8	
资产处置损益	109.2	
贷：无形资产		1 788

【母题 3·多选题】下列各项关于土地使用权会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 为建造固定资产购入的土地使用权确认为无形资产
- B. 房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货
- C. 用于出租的土地使用权及其地上建筑物一并确认为投资性房地产
- D. 用于建造厂房的土地使用权摊销金额在厂房建造期间计入在建工程成本

【答案】ABCD

【解析】选项 D，因为土地使用权的经济利益通过建造厂房实现，所以土地使用权的摊销金额可以资本化（计入在建工程成本）。

【母题 4·单选题】甲公司自行研发一项新技术，累计发生研究开发支出 800 万元，其中符合资本化条件的支出为 500 万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准，实际发生注册登记费 8 万元；为使用该项新技术发生的有关人员培训费为 6 万元。不考虑其他因素，甲公司该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 508
- B. 514
- C. 808
- D. 814

【答案】A

【解析】无形资产入账价值 = 500 + 8 = 508（万元），人员培训费不构成无形资产的开发成本。

【知识点】无形资产后续计量（★★）

【母题 5·多选题】下列关于企业无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 计提的减值准备在以后会计期间可以转回
- B. 使用寿命不确定的，不进行摊销
- C. 使用寿命不确定的，至少应在每年年末进行减值测试
- D. 使用寿命有限的，摊销方法由年限平均法变更为产量法，按会计估计变更处理

【答案】BCD

【解析】选项 A，无形资产减值准备一经计提不得转回；选项 B、C，使用寿命不确定的无形资产，不需要计提摊销，但至少应于每年年末进行减值测试；选项 D，摊销方法的变更属于会计估计变更。

【母题 6·计算分析题】甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 6%，有关资料如下：

资料一：2019 年 7 月 1 日，甲公司从外单位购入一项新专利技术用于产品生产，取得增值税专用发票，价款 7 500 万元，增值税进项税额为 450 万元，款项已支付，该项专利技术法律保护期限为 15 年，公司预计运用该专利生产的产品在未来 10 年内会为公司带来经济利益，假定这项无形资产的净残值均为零，并按年采用直线法摊销。

【答案】：

甲公司的账务处理如下：



本例中，甲公司外购专利技术的预计使用期限（10 年）短于法律保护期间（15 年），则应当按照企业预计使用期限确定其使用寿命，同时这也就表明该项专利技术是使用寿命有限的无形资产，且该项无形资产用于产品生产，因此，应当将其摊销金额计入相关产品的成本。

借：无形资产——专利权 7 500
 应交税费——应交增值税（进项税额） 450
 贷：银行存款 7 950
 按年摊销时
 借：制造费用 375
 贷：累计摊销 (7 500/10/2) 375

资料二：2020 年 1 月 1 日，就上述专利技术，第三方向甲公司承诺在 3 年内以其最初取得时公允价值的 60% 购买该专利技术，从公司管理层目前的持有计划来看，准备在 3 年内将其出售给第三方，为此，甲公司应当在 2020 年变更该项专利技术的估计使用寿命为 3 年，变更净残值为 4 500 万元（7 500×60%），并按会计估计变更进行处理。

【答案】：

2020 年该项无形资产的摊销金额为 875 万元，即（7 500—375—4 500）/3，甲公司 2020 年对该项专利技术按年摊销的账务处理为：

借：制造费用 875
 贷：累计摊销 875

【知识点】无形资产处置和报废（★★）

【母题 7·计算分析题】甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 6%。2020 年甲公司有关无形资产业务如下：

资料一：2020 年 1 月 1 日，甲公司将其商标权出租给乙公司使用，租期为 4 年，每年收取不含税租金 150 万元，在出租期间内甲公司不再使用该商标权。该商标权系甲公司 2019 年 1 月 1 日购入的，初始入账价值为 1 200 万元，预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销。假定按年摊销商标权，且不考虑增值税以外的其他相关税费。甲公司开出增值税专用发票，增值税销项税额为 9 万元。

【答案】：

甲公司按年确认租金收入和摊销，会计处理为：

借：银行存款 159
 贷：其他业务收入 150
 应交税费——应交增值税（销项税额） (150×6%) 9
 借：其他业务成本 120
 贷：累计摊销 (1 200/10) 120

资料二：甲公司 2020 年 7 月 1 日，出售一项商标权，不含增值税价款为 120 万元，开出增值税专用发票，增值税销项税额 7.2 万元，实际收到 127.2 万元存入银行。该商标权成本为 300 万元，出售时已摊销金额为 180 万元，已计提的减值准备为 30 万元。

【答案】：

甲公司的账务处理为：

借：银行存款 127.2
 累计摊销 180
 无形资产减值准备——商标权 30
 贷：无形资产——商标权 300



应交税费——应交增值税（销项税额）	7.2
资产处置损益	30



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com