

HW5

注：作业需提交纸质版，本次作业与之前四次作业一同提交，五次作业装订在一起，作业纸页眉处请注明姓名、学号、序号、组号（见Excel），提交时间为11月16日下午课前。
建议同学们及时完成，以便更好地巩固课上所学知识。作业批改完毕后会发回给同学们。

一、不定项选择题

B

1. 20X8年年底，某零部件制造厂商财务报表的“固定资产”科目账面余额为2650万，固定资产相关的累计折旧贷方余额为500万，减值准备贷方余额为150万元，则该公司当年资产负债表日固定资产的账面价值为（ ）

A. 2650万

B. 2000万

C. 2500万。

D. 2150万

账面价值 =

账面实际余额 - 备抵项目

(累计折旧 + 固定资产减值准备)

AD

2. 下列各项中，企业应确认为无形资产的是（ ）

☒ A. 企业通过业务合并方式取得的营销网络

☒ B. 企业自己建设的营销网络

☒ C. 企业内部研究开发项目研究阶段发生的支出

☒ D. 企业以缴纳土地出让金方式取得的土地使用权

在发生时计入当期损益，不能资本化

ABC

3. 关于无形资产确认，应该同时满足的条件有（ ）

☒ A. 属于非货币性资产

☒ B. 与该资产有关的经济利益很可能流入企业

☒ C. 该无形资产的成本能够可靠的计量

☒ D. 不具有可辨认性 应具有可辨认性

ABC

4. 下列项目中，不应确认为无形资产的是（ ）

☒ A. 企业自创商誉 不属于无形资产

B. 企业内部产生的品牌

☒ C. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出 无法确认

☒ D. 为建造厂房获得土地使用权支付的土地出让金

B

5. 2018年11月11日，甲公司以前1800万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90万元。此后，为了推广由该专利权生产的产品，甲公司发生宣传广告费用25万元；展览费15万元。使用前对人员进行培训发生支出50万元。上述款项均用银行存款支付。甲公司取得该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

A. 1850

B. 1890

C. 1800

D. 1940

1890 + 50

只计入和发生的广告费、展览费、培训费等，直接在发生时计入当期损益，不能计入无形资产成本

ABD

6. 下列说法中符合现行企业会计准则规定的有（ ）

☒ A. 使用寿命不确定的无形资产应当在每个会计期末进行减值测试

☒ B. 使用寿命不确定的无形资产计提的减值准备计入资产减值损失

☒ C. 使用寿命不确定的无形资产的摊销额根据用途计入费用或成本中

☒ D. 生产车间使用的无形资产，每期计提的摊销额应计入制造费用或生产成本中

使用寿命不确定的无形资产不能摊销。

AB

7. 某公司于2015年7月以银行存款购入一项无形资产，入账价值为1200万元，预计使用年限是10年，无残值，采用直线法进行摊销。2019年末英明公司预计该无形资产的可回收金额是500万元，计提减值准备后预计尚可使用年限为4年，摊销方法和预计净残值不变。

2021年7月20日对外出售该无形资产，取得200万元处置价款存入银行。假定不考虑其他因素，下列说法中正确的有（ ）

- 7月→年末 6个月
- 1200 - 1200 × 4/10 = 660万元
- 500 ÷ 4 = 125
- 2021.7.20 500 - 125 - 125 × 1/2 = 312.5
- 200 - 312.5 = 112.5万元
- ✓ A. 2019年末计提减值准备前该无形资产的账面价值是660万元
 - ✓ B. 2021年7月20日，对外出售该无形资产时的净损益为-112.5万元
 - ✗ C. 2019年年末计提减值准备前该无形资产的账面价值是550万元
 - ✗ D. 2021年7月20日，对外出售该无形资产时的净损益为200万元

三、简答题

1. 甲公司于20X5年12月购入一台生产用的设备，设备原值800 000元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为10年，预计净残值为0。20X8年末该设备可回收金额为490 000元。

由于该生产设备老化已无法继续为企业带来经济利益流入，故20X9年末公司决定出售该设备，取得含增值税收入412 000元。清理中发生了清理费60 000元，用银行存款支付。

- (1) 编写20X8年末的相关会计分录。
- (2) 编写20X9年末的相关会计分录。

计提减值

800000 ÷ 10 = 80000元

800000 - 80000 × 3 = 560000元

560000 - 490000 = 70000元

借：制造费用 80,000

贷：累计折旧 80,000

借：资产减值损失 70,000

贷：固定资产减值准备 70,000

结转固定资产账面价值

借：固定资产清理 420,000

累计折旧 310,000

固定资产减值准备 70,000

贷：固定资产 800,000

取得收入

借：银行存款 412,000

贷：固定资产清理 404,000

应交税费—应交增值税 8000

清理费用

借：固定资产清理 60,000

贷：银行存款 60,000

清理损益

借：资产处置损益 76,000

贷：固定资产清理 76,000

2. (1) 2009年10月1日，甲公司自行研发的某项非专利技术已达到预定可使用状态，该年度累计发生的研究支出为500,000元，开发支出为2,500,000元（其中符合资本化条件的支出为2,000,000元），用银行存款支付。

(2) 估计该项非专利技术的使用寿命为10年，预计净残值为0，并按直线法摊销，该项非专利技术用于产品生产。该年底，甲公司对该项技术按照资产减值的原则进行减值测试，测试表明其已发生减值，可收回金额为1,600,000元。

(3) 2010年1月重新评估了该无形资产预计使用寿命为8年，净残值为0。

(4) 2010年6月有明确证据表明减值事项已消失，可收回金额为1,800,000元。

(5) 2010年10月4日将该项无形资产出售，获得价款1,200,000元（不考虑相关增值税）。

要求：根据上述资料，回答以下问题

- (1) 写出研究开发阶段发生支出及确认无形资产的会计分录
- (2) 写出计提2009年折旧的会计分录
- (3) 写出2009年底对无形资产进行减值测试的会计分录
- (4) 针对事项(4)判断是否转回已计提的减值准备，如需转回，写出相应会计分录。
- (5) 计算出出售无形资产的利得或损失金额，并写出计提2010年折旧和出售无形资产的会计分录。

2. (1) ① 发生研发支出：

借：研发支出—费用化支出 1,000,000

—资本化支出 2,000,000

贷：银行存款 3,000,000

(2)

借：制造费用 50,000

贷：累计摊销 50,000

(3) 2000,000 ÷ 10 = 200,000

200,000 × 3 = 50,000

② 确认无形资产(期末结转)

借: 研发费用 1,000,000
无形资产 2,000,000

贷: 研发支出 — 费用化支出 1,000,000
— 资本化支出 2,000,000

$1,750,000 - 1,600,000 = 350,000$

借: 资产减值损失 350,000

贷: 无形资产减值准备 350,000

(14) 计提的减值准备不可转回.

15) 损失 250,000 元

① 无形资产摊销与销

借: 制造费用 150,000

贷: 累计摊销 150,000

② 出售无形资产

借: 银行存款 1,200,000

累计摊销 200,000

无形资产减值准备 350,000

资产处置损益 250,000

贷: 无形资产 2,000,000