

## HW5

### 一、不定项选择题

1、研究开发活动无法区分研究阶段和开发阶段的，当期发生研究开发支出应在资产负债表日确认为（ ）。

- A. 无形资产      B. 管理费用      C. 研发支出      D. 营业外支出

【答案】B

2、下列各项中，不可辨认的是（ ）

- A. 专利权      B. 商标权      C. 非专利技术      D. 商誉

【答案】D

3、甲公司2017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，在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。2017年6月1日，该该公司为该软件依法申请了专利，支付注册费1万元，律师费2.5万元。2014年7月1日，甲公司为了宣传其软件举行宣传会花费50万元，甲公司软件这项无形资产的入账价值是（ ）万元

- A. 213.5      B. 3.5      C. 153.5      D. 163.5

【答案】C，购入无形资产的成本，包括购买价款、相关税费（可以抵扣的增值税进项税额除外）以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其它支出，开发阶段符合资本化的支出。 $100+20+30+1+2.5=153.5$

4、关于无形资产确认，应该同时满足的条件有（ ）

- A. 符合无形资产定义  
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. 必须是外购的

【答案】ABC

5、A公司于2014年1月1日将一幢商品房对外出租并使用公允价值模式计量，租期为3年，每年12月31日收取租金100万元。出租时，该幢商品房的成本为2000万元，公允价值为2200万元，2014年12月31日，该幢商品房公允价值为2150万元，A公司2014年应确认的公允价值变动损益为（ ）

- A. 损失50万元      B. 收益150万元      C. 收益100万元      D. 损失100万元

【答案】A

6、企业对投资性房地产采用成本模式计量，2013年1月15日，企业购入一栋房屋准备用于对外出租。2013年2月26日，与客户签订了房屋经营租赁协议，租赁期开始日为2013年3月1日，房屋购买成本为380万元，预计净残值20万元，预计使用年限为20年，采用直线法计提折旧，2013年度企业对房屋计提的折旧额为（ ）万元

- A. 18      B. 15      C. 13.5      D. 16.5

【答案】D

### 二、会计分录

1、甲公司2017年12月有关无形资产发生以下业务：

（1）12月8日，购入一项专利权，支付专利转让费即有关手续费160000元，按合同规定，公司在合同签订日先支付40000元，其余款项在产品上市以后再行支付。

（2）12月12日，公司申请一项专利，申请过程中发生注册费5000元，聘请律师费9000元，

（3）12月22日，公司出售一项专利权，出售价格130000元，出售时无形资产账面价值为150000元，已摊销金额35000元，已计提减值准备3000元（不考虑相关税费）。

（4）12月31日，公司一项专利权发生减值，预计可回收金额180000元，初始入账金额250000

## HW5

元，累计摊销60000元。

要求：编制以上业务会计分录。

### 【答案】

(1)

借：无形资产	160000	
贷：银行存款		40000
应付账款		120000

(2)

借：无形资产	14000	
贷：银行存款		14000

(3)

借：银行存款	130000	
无形资产减值准备		3000
累计摊销		35000
贷：无形资产		150000
营业外收入（或资产处置损益）		18000

18000

(4)

借：资产减值损失	10000	
贷：无形资产减值准备		10000

2、A房地产开发公司有关业务如下。

(1) 2016年1月10日，A公司取得股东作为出资投入的一宗土地使用权及地上建筑物，取得时，土地使用权的公允价值为6 600万元，地上建筑物的公允价值为3 600万元，上述土地使用及地上建筑物供管理部门办公使用，预计使用50年。请编写相应的分录，并进行必要的会计处理。（提示：使用年限）

(2) 2016年3月20日，A公司购入一宗土地使用权，作为办公区的绿化用地。以银行存款转账支付9 000万元，土地使用权的使用年限为50年。请编写相应的分录，并进行必要的会计处理。（提示：使用年限）

(3) 2016年1月20日，A公司以拍卖方式取得一宗土地使用权，以银行存款转账支付50 000万元，土地使用权的使用年限为50年，并在该土地上出包建造办公楼工程，2017年3月31日该工程已经完工并达到预定可使用状态，全部建造成本为25750万元以银行存款转账支付（不包括土地使用权）。该办公楼的折旧年限为30年。假定不考虑净残值，请采用直线法，计算2017年需摊销和计提折旧的总额。

(1)

借：无形资产	6 600	
固定资产		3 600
贷：实收资本		10 200

借：管理费用	198	
贷：累计摊销	(6 600/50) 132	
累计折旧	(3 600/50×11/12) 66	

## HW5

(2)

借：无形资产	9 000
贷：银行存款	9 000
借：管理费用	150
贷：累计摊销	$(9\ 000/50 \times 10/12)$ 150

(3)

分录如下（不要求书写）：

①2016年1月20日取得时

借：无形资产	50 000
贷：银行存款	50 000

②2016年摊销

借：在建工程	$(50\ 000 \div 50)$ 1 000
贷：累计摊销	1 000

③2017年3月31日

借：在建工程	$(50\ 000 \div 50 \times 3/12)$ 250
贷：累计摊销	250
借：在建工程	25 750
贷：银行存款	25 750
借：固定资产	$(25\ 750 + 1\ 250)$ 27 000
贷：在建工程	27 000

④2017年12月31日

借：管理费用	1425
贷：累计摊销	$(50\ 000 \div 50 \times 9/12)$ 750
累计折旧	$(27\ 000 \div 30 \times 9/12)$ 675

2017年需摊销的总额： $250+750=1000$

2017年需计提折旧的总额：675