



长按识别下方二维码关注 “高志谦” 公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



## 2025 年《中级会计实务》逐章刷题讲义：第四章 无形资产（题目）

### 1.无形资产的初始计量

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 原则                      | 无形资产通常是按实际成本计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出，作为无形资产成本。                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 外 购 方 式                 | <p>(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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。</p> <p>(2) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益，本质上与固定资产的延期付款处理原则相同。</p> <p>(3) 下列费用不构成无形资产的取得成本：</p> <p>①为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用；</p> <p>②无形资产达到预定用途之后发生的费用。</p> |
| 投 资 者 投 入 方 式           | 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，如果合同或协议约定价值不公允时，应按无形资产的公允价值作为无形资产的初始成本。                                                                                                                                                                                                                                             |
| 非 货 币 性 资 产 交 换 方 式 换 入 | 后续讲解                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 债 务 重 组 方 式 换 入         | 后续讲解                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 政 府 补 助 取 得             | 后续讲解                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 土 地 使 用 权 的 处 理         | <p>企业应按实际支付的价款加上相关税费认定土地使用权的成本。如果此土地使用权用于自行开发建造厂房等建筑物，则与建筑物分开核算。</p> <p>下列情况下土地使用权必须与房产合并反映：</p> <p>1.房地产开发企业取得土地使用权用于开发对外出售的房产，相应的土地使用权应并入房产的成</p>                                                                                                                                                                 |



|  |                                                            |                     |                 |
|--|------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|
|  | 本；<br>2.企业外购房屋建筑物，如果能够合理地分割土地和地上建筑物，则分开核算，否则，应当全部作为固定资产核算。 |                     |                 |
|  | 自用土地使用权                                                    | 地皮入“无形资产”，地上入“固定资产” | 如果分不清，则全入“固定资产” |
|  | 出租土地使用权                                                    | 投资性房地产              |                 |
|  | 持有以备增值后转让的土地使用权                                            |                     |                 |
|  | 房产商用于开发房地产的土地使用权                                           | 开发产品，也地上建筑物合并反映。    |                 |

## 2.内部研究开发费用的确认和计量

|               |                                                                                                                                                                                                               |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 开发阶段有关支出资本化条件 | ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；<br>②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；<br>③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；<br>④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；<br>⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。 |
| 研发费用处理原则      | 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当全部费用化，计入当期损益（管理费用）；开发阶段的支出符合资本化条件时列入无形资产的成本，否则计入发生当期的损益（管理费用）。如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。                                                                      |
| 一般会计分录        | ①发生研发费用时<br>借：研发支出——费用化支出<br>——资本化支出<br>贷：银行存款<br>原材料<br>应付职工薪酬<br>②将研究费用列入当期管理费用<br>借：管理费用<br>贷：研发支出——费用化支出<br>③将符合资本化条件的开发费在无形资产达到预定可使用状态时转入无形资产成本<br>借：无形资产<br>贷：研发支出——资本化支出                               |

## 3.无形资产的摊销

|         |                                                                                                                                                                     |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 使用寿命的确定 | ①源自合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利规定的期限。<br>②如果无形资产的预计使用期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按预计使用期限确认其使用寿命。<br>③如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时延续，而且此延续不需付出重大成本时，续约期应作为使用寿命的一部分。 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | ④没有明确的合同或法定期限的，应合理推定。当合理推定无法实现时，应界定为使用寿命不确定的无形资产，不摊销。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 无形资产摊销额的计算                          | <p>1.当月增加的无形资产当月开始摊销，当月减少的无形资产当月不摊销。</p> <p>2.无形资产残值的界定</p> <p>(1) 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产，则其出价款即为残值；</p> <p>(2) 合理推定的无形资产使用寿命终了时的交易价。</p> <p>3.无形资产的摊销额的计算，主要采用直线法，也可采用产量法（适用于有特定产量限制的特许经营权或专利权）。具体而言：</p> <p>①受技术陈旧因素影响较大的专利权和专有技术等无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销；</p> <p>②有特定产量限制的特许经营权或专利权，应采用产量法进行摊销；</p> <p>③无法可靠确定其消耗方式的，应当采用直线法进行摊销；</p> <p>④与收入挂钩的无形资产的，也可按收入进度确认无形资产摊销标准。</p> <p><b>【例题】</b>甲公司2024年初购买了一项提升产品品质的专利权，初始成本为103万元，法定年限为8年，预计有效使用期限为6年。2024年初乙公司与甲公司签订协议，约定3年后，交易价为13万元。</p> <p><b>【提问】</b>年摊销</p> |
| 无形资产的摊销分录                           | <p>借：制造费用（用于特定产品生产的列入该产品的成本）</p> <p>管理费用（自用的一般无形资产）</p> <p>其他业务成本（出租的无形资产）</p> <p>贷：累计摊销</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 无形资产摊销期和摊销方法需定期复核，如果发生调整应按会计估计变更处理。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

#### 4.无形资产的处置

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 出售无形资产                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>借：银行存款</p> <p>无形资产减值准备</p> <p>资产处置损益（出售发生损失时）</p> <p>累计摊销</p> <p>贷：无形资产</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>资产处置损益（出售实现收益时）</p> |
| <p><b>【例题】</b>甲公司2024年7月12日，以银行存款600万元购入一项商标权，进项税为36万元，另支付其他相关税费10万元。该无形资产的预计使用年限为5年，采用直线法摊销，期末无残值。2025年12月31日，预计该无形资产的可收回金额为120万元，尚可使用年限为4年，无残值，摊销方法不变。2027年12月31日，预计该无形资产的可收回金额为40万元，无形资产尚可使用年限2年，无残值，摊销方法不变。2028年6月1日，将该无形资产对外出售，取得价款30万元并收存银行，增值税率为6%。</p> <p><b>【提问】</b>甲公司出售此无形资产的损益额</p> |                                                                                                                                |
| 出租无形资产                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>(1) 取得租金收入时：</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：其他业务收入</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>(2) 摊销无形资产价值时：</p> <p>借：其他业务成本</p> <p>贷：累计摊销</p> |
| 无形资产报废                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 借：营业外支出                                                                                                                        |



累计摊销  
无形资产减值准备  
贷：无形资产