



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠





第三章

无形资产



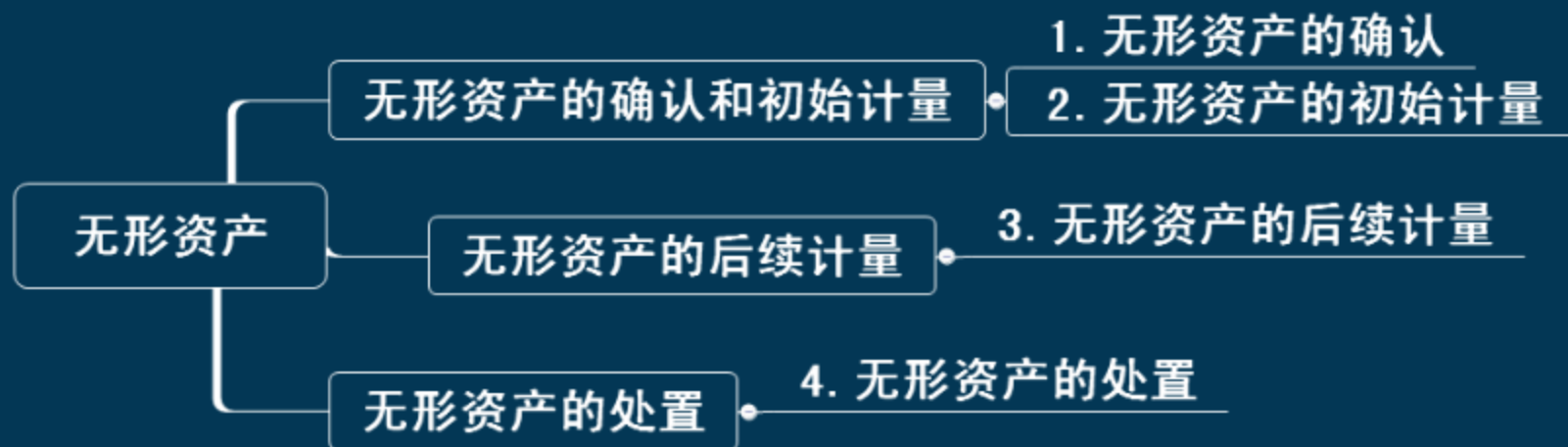
学习要有三心，一信心，二决心，三恒心。

——陈景润

一、本章知识结构

本章考情 分析	<p>本章收录的是企业会计准则第6号无形资产的相关内容，考试题型为客观题和主观题（17、18、19三年），属于比较重要考试章节。</p> <p>本章常与会计差错更正、所得税、合并报表等章节内容结合命综合题。</p>
本章教材 变化	<p>本章22年无实质变化</p>

二、本章学习提示





第一节

无形资产的确认和初始计量

考点1 无形资产概述

项目	相关内容
概念	<p>无形资产是企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产</p> <p>【提示】</p> <p>1. 满足以下条件之一就认为具有可辨认性</p> <p>（1）能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换</p> <p>（2）源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离</p>

考点1 无形资产概述

项目	相关内容
概念	<p>2. 无形资产包括六种：专利权、商标权、非专利技术、土地使用权、特许权（专营权）、著作权</p> <p>不包括：商誉、客户关系、人力资源、企业内部产生的品牌、报刊名等</p> <p>3. 无形资产属于非货币性资产</p> <p>非货币性资产是指企业持有的除货币性资金和将以固定或可确定的金额收取的资产以外的其他资产</p>

考点1 无形资产概述

【例题·多选题】下列各项中，企业可以确认为无形资产的有（ ）。

- A. 用于自建厂房的土地使用权
- B. 企业自创的商誉
- C. 有偿取得的高速公路收费权
- D. 企业外购的商誉

考点1 无形资产概述

【答案】AC

【解析】选项B，自创的商誉，成本不能可靠计量，不确认为企业资产；选项D，企业外购的商誉，可以确认为资产，但是，不能确认为无形资产。

考点1 无形资产概述

	项目	相关内容
确认的分类	计算机软件的确认	某些无形资产的存在有赖于实物载体，如计算机控制的机械没有特定计算机软件就不能运行时，则说明该软件是构成硬件不可缺少的组成部分，该软件应作为固定资产处理。如果计算机软件不是硬件不可缺少的组成部分，则该软件应作为无形资产处理
	土地使用权的确认	(1) 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产，但属于投资性房地产的土地使用权，应当按投资性房地产进行会计处理 (2) 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本，而是单独确认无形资产

考点1 无形资产概述

项目	相关内容
确认的分类	<p>【提示】①房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本，科目为开发成本；</p> <p>②企业外购房屋建筑物所支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配；确实难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理</p>
	<p>(1) 企业经营自用，确认为固定资产</p> <p>(2) 出租：确认为投资性房地产</p> <p>(3) 房地产企业建造用于出售：确认为存货</p>

考点1 无形资产概述

【例题·多选题】华东公司为从事房地产开发的上市公司，2020年1月1日，外购位于甲地块上的一栋写字楼，作为自用办公楼，甲地块的土地使用权能够单独计量；2020年3月1日，购入乙地块和丙地块，分别用于开发对外出售的住宅楼和写字楼，至2020年12月31日，该住宅楼和写字楼尚未开发完成。2020年1月1日，购入丁地块，作为办公区的绿化用地，至2020年12月31日，丁地块的绿化已经完成，假定不考虑其他因素，下列各项中，华东公司2020年12月31日不应单独确认为无形资产（土地使用权）的有（ ）。

考点1 无形资产概述

- A. 甲地块的土地使用权
- B. 乙地块的土地使用权
- C. 丙地块的土地使用权
- D. 丁地块的土地使用权

【答案】BC

【解析】乙地块和丙地块均用于建造对外出售的房屋建筑物，这两地块土地使用权应该计入所建造的房屋建筑物成本。

考点1 无形资产概述

【例题·判断题】房地产开发企业购入的土地用于建造商品房时，相关的土地使用权账面价值应作为无形资产核算，不转入商品房成本（　　）。

【答案】×

【解析】房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物时，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本，构成房地产开发企业的存货。

谢谢观看

THANK YOU

