



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠



考点2 无形资产的确认条件

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
2. 该无形资产的成本能够可靠的计量。

考点3 无形资产的初始计量

无形资产应当按照成本进行初始计量。

（一）外购无形资产的成本

1. 外购无形资产入账金额 = 购买价款 + 相关税费 + 其他

包括使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试费用等，但不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费、培训费及无形资产已经达到预定用途以后发生的费用

考点3 无形资产的初始计量

2. 外购无形资产初始计量会计分录：

借：无形资产

 应交税费-应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

考点3 无形资产的初始计量

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年3月15日，甲公司以100万元（不含增值税）的价格购入一项专利权。为推广该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费用8万元，上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，甲公司取得该项专利权的入账价值为（ ）万元。

- A. 102
- B. 100
- C. 112
- D. 114

考点3 无形资产的初始计量

【答案】B

【解析】为推广该专利权发生的广告宣传费计入当期损益，入账价值为100万元。

考点3 无形资产的初始计量

【例题·单选题】2X18年12月20日，甲公司以银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品的生产，另支付相关税费1万元，达到预定用途前的专业服务费2万元，宣传自产品广告费4万元。2X18年12月20日，该专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 203
- B. 201
- C. 207
- D. 200

考点3 无形资产的初始计量

【答案】A

【解析】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资产达到预定用途所发生的其他支出,所以专利权入账价值=200+1+2=203 (万元)

考点3 无形资产的初始计量

(二) 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，但合同或协议约定价值不公允的应按无形资产的公允价值入账。

考点3 无形资产的初始计量

【例3-1】甲公司从事土地开发与建设业务。2021年7月1日，甲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10 000万元，地上建筑物的公允价值为6 000万元。甲公司将上述土地使用权和地上建筑物用于管理部门办公，预计使用50年。假定不考虑相关税费，甲公司取得土地使用权和地上建筑物的账务处理为：

借：无形资产——土地使用权	100 000 000
固定资产——×建筑物	60 000 000
贷：股本	160 000 000

考点3 无形资产的初始计量

	本节小结
确认与初始计量	<ul style="list-style-type: none">◇重点：土地使用权的确认◇对比：与固定资产对比复习

谢谢观看

THANK YOU

