

注册会计师 教材精讲班 会计

第四章 无形资产

二、无形资产的初始计量

初始计量的原则：

资产初始计量的金额，也就是资产的成本，应当反映取得资产所付出的货币代价。

（一）外购的无形资产

1. 成本=达到预定用途前一切必要的支出=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

【命题视角】分期付款购买的无形资产，与分期付款购买固定资产的会计处理相同。

不包括：

- （1）为引入新产品进行宣传发生的广告费、培训费等其他费用。
- （2）已经达到预定用途以后发生的费用（达到预定用途后发生的新产品的推广费用、员工培训费用、初始运作损失、管理费用、其他间接费用）

2. 会计分录

（1）一次付款

借：无形资产

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

（2）分期付款购买无形资产

无形资产成本=购买价款的现值

购买时：

借：无形资产（现值）

 未确认融资费用（倒挤）

 贷：长期应付款（实际支付）

分摊利息：

借：研发支出—资本化支出（符合资本化条件的）

 财务费用（不符合资本化条件的）

 贷：未确认融资费用（本期应摊销金额）

分期付款：

借：长期应付款

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款（分期付款额）

【例题 4-2】2×16 年 1 月 8 日，甲公司从乙公司购买一项商标权，由于甲公司资金周转比较紧张，经与乙公司协议采用分期付款支付方式支付款项。合同规定，该项商标权总计 1 000 万元，每年末付款 200 万元，5 年付清。假定银行同期贷款利率为 5%。为了简化核算，假定不考虑其他有关税费（已知 5 年期 5% 利率，其年金现值系数为 4.3295）。

甲公司的账务处理如下（未确认融资费用摊销见表 1）：

无形资产现值=200×4.3295=865.9（万元）
 未确认的融资费用=1 000-865.9=134.1（万元）
 借：无形资产——商标权 8 659 000
 未确认融资费用 1 341 000
 贷：长期应付款 10 000 000

表1 未确认的融资费用 金额单位：万元

| 年份 | 融资 余额 | 利率 | 本年利息 | 付款 | 还本付款-利息 | 未确认融资费用 |
|----|----------|------|---------|----------|---------|---------------|
| | | | 融资余额×利率 | | | 上年余额 -本年利息 |
| 0 | 865.90 | | | | | 134.10 |
| 1 | 709.20 | 0.05 | 43.30 | 200.00 | 156.70 | 90.80 |
| 2 | 544.66 | 0.05 | 35.46 | 200.00 | 164.54 | 55.34 |
| 3 | 371.89 | 0.05 | 27.23 | 200.00 | 172.77 | 28.11 |
| 4 | 190.48 | 0.05 | 18.59 | 200.00 | 181.41 | 9.52 |
| 5 | 0.00 | 0.05 | 9.52 | 200.00 | 190.48 | 0.00 |
| 合计 | | | 134.10 | 1 000.00 | 865.90 | |