

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

第三章 无形资产

【知识点】无形资产的核算

一、无形资产的取得

(一) 研究与开发阶段的划分

研究阶段	特点——计划性、探索性的，为进一步开发做准备，通过开发后是否会形成无形资产均具有很大的不确定性
	会计处理——发生时费用化，计入当期损益
开发阶段	特点——有针对性、形成成果的可能性较大，形成一项新产品或技术的基本条件已具备
	会计处理： ①满足资本化的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总和——计入无形资产成本 ②不符合资本化条件的——计入当期损益

(二) 账务处理

时点	会计处理
发生支出时	借：研发支出——费用化支出（不满足资本化条件的） ——资本化支出（满足资本化条件的） 贷：原材料、应付职工薪酬、银行存款等
期末	不符合资本化条件的研发支出——转入当期管理费用。 符合资本化条件但尚未完成的开发费用——继续保留在“研发支出”科目中
达到预定用途时	借：管理费用（仅包括研发完成当期期初至达到预定用途时这段时间费用化支出） 无形资产 贷：研发支出——费用化支出 ——资本化支出

二、无形资产的核算

类型	后续计量
使用寿命有限的	<p>摊销</p> <p>(1) 应摊销金额：指其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产残值一般为零，但下列情况除外： 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 ②可根据活跃市场得到预计残值信息，且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在</p> <p>(2) 摊销期和摊销方法： ①无形资产的摊销期自其可供使用（即其达到预定用途）时起至终止确认时止 ②无形资产的摊销方法有直线法、产量法等 ③企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核</p> <p>(3) 会计处理： 借：生产成本、管理费用、制造费用、研发支出、其他业务成本等 贷：累计摊销</p>
	<p>减值</p> <p>借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备</p>

寿命不确定的	在持有期间不需要进行摊销，但应当至少在每年年度终了进行减值测试 【提示】经减值测试表明已发生减值的，应计提相应的减值准备，借记“资产减值损失科目，贷记“无形资产减值准备”科目
--------	--

三、无形资产处置和报废的核算

情形	会计处理
出售	借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 资产处置损益（借方差额，损失） 贷：无形资产 应交税费—应交增值税（销项税额） 资产处置损益（贷方差额，利得）
报废	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出—处置非流动资产损失 贷：无形资产

四、土地使用权的确认

内容	核算科目
非房地产开发企业	
(1) 通过出让方式或购买方式取得土地使用权（自用）	无形资产
(2) 企业外购的房屋建筑物。应对支付的价款按照合理的方法（公允价值比例）在土地和建筑物之间进行分配，分别作为无形资产和固定资产，如果无法合理分配的均作为固定资产核算	固定资产（无法分配） 无形资产和固定资产（能够分配、
房地产开发企业	
(1) 购入的土地使用权用于建造对外出售的商品房	开发产品（存货）
(2) 企业购入的土地使用权自用	无形资产
房地产开发企业或非房地产开发企业	
(1) 企业单独估价入账的土地	固定资产
(2) 企业购买的土地使用权，如果是直接用于对外出租，或者持有以备增值后转让	投资性房地产