

第四章 无形资产

第三节 无形资产的后继计量

(二) 减值

1. 执行《资产减值准则》的规定。使用寿命有限的无形资产只有在出现减值迹象之后，才进行减值测试；而使用寿命不确定的无形资产，每年年末不管有没有出现减值迹象，都要进行减值测试。无形资产减值以后不得转回。

无形资产减值准备=账面价值-可收回金额

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

【例题 4-9】2×19 年 1 月 1 日，A 公司购入一项市场领先的畅销产品的商标的成本为 6 000 万元，该商标按照法律规定还有 5 年的使用寿命，但是在保护期届满时，A 公司可每 10 年以较低的手续费申请延期，同时 A 公司有充分的证据表明其有能力申请延期。此外，有关的调查表明，根据产品生命周期、市场竞争等方面情况综合判断，该商标将在不确定的期间内为企业带来现金流量。

根据上述情况，该商标可视为使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不需要进行摊销。

2×20 年年底，A 公司对该商标按照资产减值的原则进行减值测试，经测试表明该商标已发生减值。2×20 年年底，该商标的公允价值为 4 000 万元。

则 A 公司的账务处理如下：

(1) 2×19 年购入商标时：

借：无形资产——商标权	60 000 000
贷：银行存款	60 000 000

(2) 2×20 年发生减值时：

借：资产减值损失	20 000 000
贷：无形资产减值准备——商标权	20 000 000

2. 无形资产期末按账面价值列报：账面价值=无形资产原价-累计摊销-无形资产减值准备

(三) 无形资产后续支出一般金额很小，直接费用化，计入当期损益。如，商标权续展费用，专利的年费等等。

【例题·多选题】下列各项关于企业无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。(2022 年)

- A. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
- B. 分类为持有待售类别的无形资产不应摊销
- C. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销
- D. 用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用

【答案】BC

【解析】企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。受技术陈旧因素影响较大的无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销，选项 A 错误；用于生产产品的专利技术摊销应计入制造费用，选项 D 错误。

【例题·多选题】下列各项关于无形资产定义和特征以及会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2021 年)

- A. 对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销但应在每个会计期末进行减值测试
- B. 无形资产属于非货币性资产
- C. 企业为引入新产品进行宣传发生的广告费不应计入无形资产的成本
- D. 无形资产的特征之一是具有可辨认性，能够从企业中分离或者划分出来

【答案】ABCD

【解析】以上表述均正确。

第四节 无形资产的处置

资产终止确认的会计原则：

资产处置，即资产出售、对外投资、捐赠、报废等，应当终止确认，将取得的价款与账面价值的差额计入当期损益。

一、出售

借：银行存款
 累计摊销
 无形资产减值准备
 贷：无形资产
 应交税费——应交增值税（销项税额）
 资产处置损益（倒挤）

甲公司将拥有的一项土地使用权出售，取得价款 545 万元（含税），开出的增值税专用发票注明的金额为 500 万元，增值税税额为 45 万元（转让不动产增值税税率 9%）。该土地使用权的账面余额为 700 万元，累计摊销额为 300 万元，未计提减值准备。出售时的账务处理是：

借：银行存款 545
 累计摊销 300
 贷：无形资产 700
 应交税费——应交增值税（销项税额） 45
 资产处置损益[500-（700-300）] 100

二、报废

借：累计摊销
 无形资产减值准备
 营业外支出
 贷：无形资产

【例题 4-11·单选题】

甲公司于 2×17 年 1 月 2 日购入一项专利权，成本为 90 000 元。该专利权的剩余有效期为 15 年，但根据市场分析，该专利权的使用寿命为 10 年。2×20 年 12 月 31 日，由于政府新法规的出台使得使用该技术无法再使用，并且该专利权无其他任何用途，报废处置。则 2×20 年因该专利权对公司利润总额的影响为（ ）元。
A. 9 000 B. 54 000 C. 63 000 D. 72 000

【答案】C

【解析】对利润总额的影响=当年摊销 90 000/10+报废损失（90 000-90 000/10×4）=63 000（元）。

专题：固定资产与无形资产核算异同

名 词	固定资产	无形资产
确 认	固定资产是通过实物价值的磨损和转移来为企业带来未来经济利益	无形资产很大程度上是通过某些权利、技术等优势为企业带来未来经济利益
初 始 计 量	自行建造固定资产均资本化	自行研发无形资产分为研究阶段与开发阶段，需要判断资本化与费用化
后 续 计 量	折旧，固定资产均需要折旧	摊销：使用寿命不确定的无形资产不摊销
终 止 确 认	通过固定资产清理科目	直接转销