

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

初心不与年俱老，奋斗永似少年时。

第四章 无形资产

本章考情分析

本章属于**比较重要**章节。内容主要为无形资产的确认、计量和记录，考试题型主要为多选题、判断题和计算分析题，分值6分左右。

2023年教材本章无实质性变化

考点	年份及题型
分期付款购入无形资产的会计处理	2021 年多选题
应确认为企业无形资产的事项	2021 年单选题、2021 年多选题、2021 年判断题、2020 年多选题
内部研究开发费用的会计处理	2021 年多选题、2020 年单选题、2020 年判断题
无形资产使用寿命的确定	2021 年判断题

近三年考点分布

考点	年份及题型
无形资产的摊销	2021 年判断题、2020 年单选题
无形资产的会计处理	2021 年单选题、2020 年计算分析题、2019 年计算分析题
无形资产减值的会计处理	2021 年多选题
土地使用权的会计处理	2021 年判断题、2020 年多选题
内部开发的无形资产的计量	2020 年判断题
无形资产账面价值的计算	2020 年单选题
无形资产入账价值的计算	2019 年单选题
无形资产残值的会计处理	2019 年多选题

本章目录

一、无形资产的确认和初始计量

二、内部研究开发支出的确认和计量

三、无形资产的后续计量

四、无形资产的处置

一、无形资产的确认和初始计量

(一) 定义及确认条件

1.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**。无形资产属于**非货币性资产**。(将来不能以固定或可确定金额收取的资产)

具有可辨认性是指：

符合下列条件之一的，则认为其具有可辨认性：

能够从企业中分离或者划分出来，并能**单独用于出售、转让等**。

源于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。

2.无形资产内容

无形资产包括以下六项。



无形资产**不包括**：

- (1) **商誉**的存在无法与企业自身分离，**不具有可辨认性**，不属于无形资产。
- (2) **客户基础、客户关系、客户信赖、市场份额和人力资源**等，由于企业**无法控制**其带来的未来经济利益，不属于无形资产。
- (3) 企业内部产生的**品牌、报刊名、刊头和实质上类似项目**的支出，由于**成本无法可靠计量**，因此不属于无形资产。

3.确认条件

符合定义的前提下，同时满足以下两个条件：

- (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地计量

(二) 无形资产初始计量

无形资产应按照**实际成本**进行初始计量，即以取得无形资产并**使之达到预定用途**而发生的全部支出作为无形资产成本。对于不同来源取得的无形资产，其成本构成不尽相同。

1.外购成本

成本=购买价款+相关税费+**专业服务**费、**测试**费等直接归属于使无形资产达到预定用途的其他支出。

【注】下列项目**不计入成本中**：

引入新产品进行宣传发生的**广告费、管理费用和其他间接费用**；
无形资产达到预定用途**后**所发生的其他支出

例题 1

【单选题】(2019年)2×18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W产品广告费4万元。2×18年12月20日，该专利技术的入账价值为()

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

分析

【答案】A

【解析】达到预定可使用状态前的合理必要支出计入无形资产=200+1+2=203（万元）

2.分期付款购买无形资产

具有融资性质分期付款购入无形资产，以取得无形资产购买价款的现值计量其成本，现值与应付价款之间的差额作为未确认融资费用，按实际利率法在付款期内确认利息费用。



付款方案一：全款购买 100 万【现销价格】

付款方案二：分 4 年每年年末支付 30 万

该专利权成本：100 万【购买价款的现值即 120 万的现值】

应付价款 120 万元与现值 100 万差额为未确认融资费用，摊销计入利息费用