

第四章 无形资产

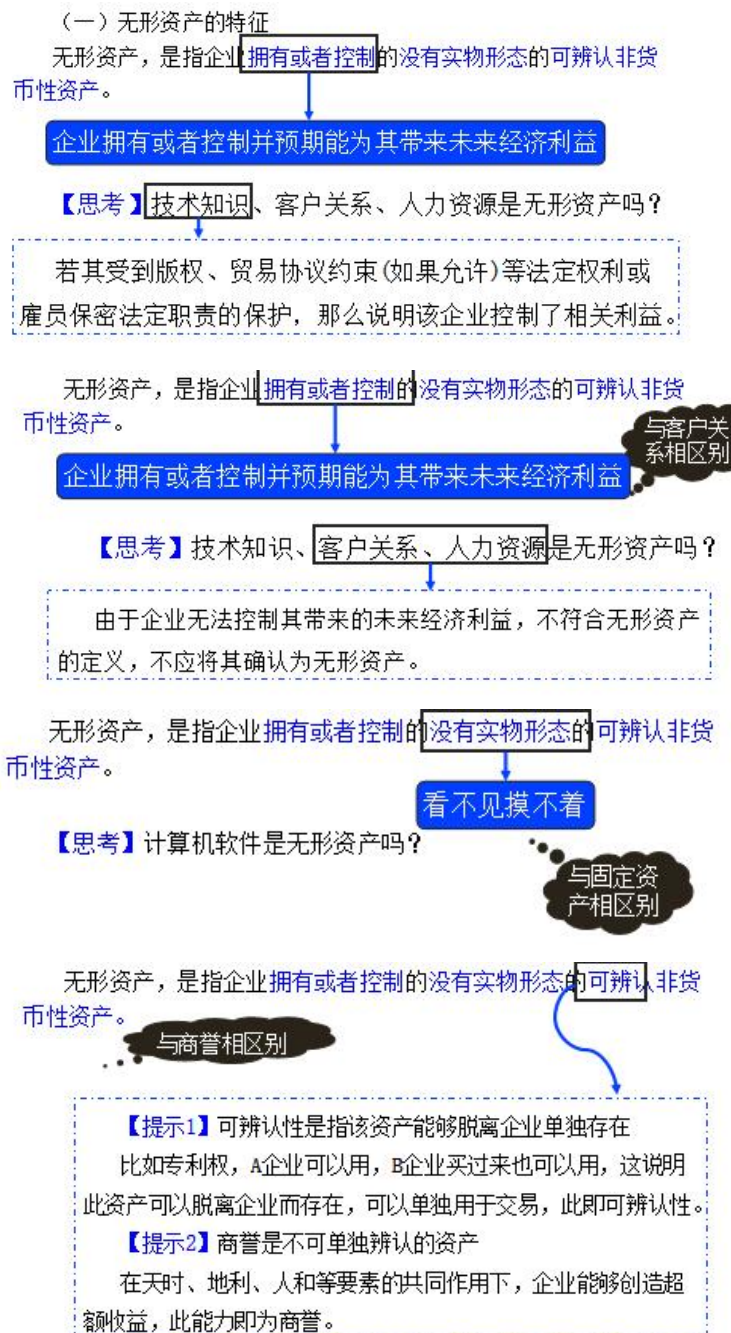
1. 无形资产的确认和初始计量
2. 内部研究开发支出的确认和计量
3. 无形资产的后继计量
4. 无形资产的处置

本章考情

本章在历年考试中，客观题和主观题均有考查，考点包括分期付款购买无形资产、内部研发无形资产、无形资产的摊销、无形资产减值计算等；同时作为基础知识也可与所得税等内容结合，以跨章节形式考核。总体来说，每年考试中本章内容所占的分值不大。

第一节 无形资产的确认和初始计量

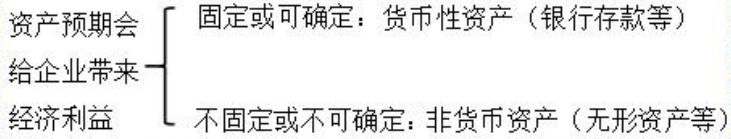
一、无形资产的概述



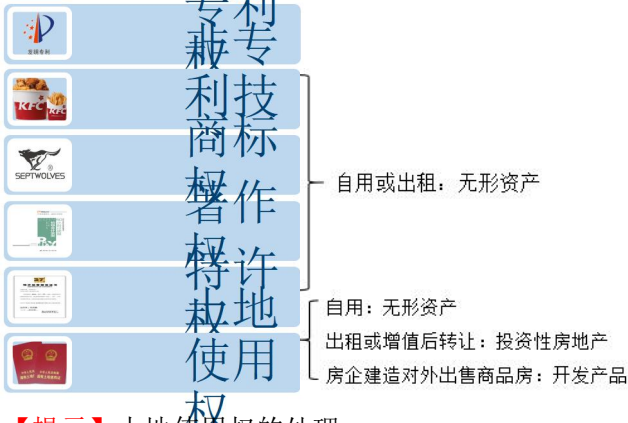
无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认

非货币性资产。

与银行存款相区别



(二) 无形资产的内容



【提示】土地使用权的处理

1. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和计提折旧。



2. 企业外购房屋建筑物所支付的价款中包括土地使用权和建筑物的价值的，应当对实际支付的价款按照合理的方法（例如，公允价值相对比例）在土地使用权与地上建筑物之间进行分配；如果确实无法在土地使用权与地上建筑物之间进行合理分配的，应当全部作为固定资产，按照固定资产确认和计量的原则进行会计处理。

3. 企业改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权而用于赚取租金或资本增值时，应将其转为投资性房地产。

二、无形资产的确认条件

无形资产应当在符合定义的前提下，同时满足以下两个确认条件时，才能予以确认：

- (一) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业
- (二) 该无形资产的成本能够可靠地计量

【提示】企业内部产生的品牌、报刊名、刊头、客户名单和实质上类似项目的支出，由于不能与整个业务开发成本区分开来，成本无法可靠计量，不应确认为无形资产。

【判断题】企业将土地使用权用于自行开发建造自用厂房的，该土地使用权与厂房应分别进行摊销和提取折旧。（ ）

【答案】√

【解析】土地使用权通常应确认为无形资产。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。

【单选题】下列针对无形资产核算的表述正确的是（ ）。

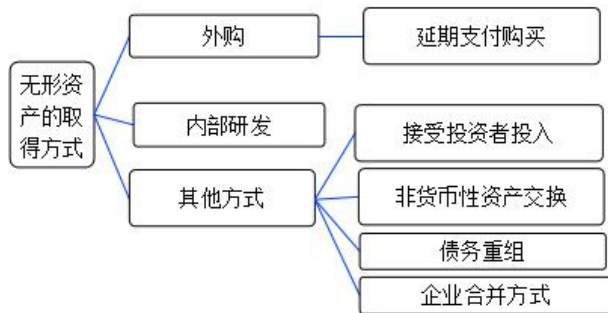
- A. 商誉属于无形资产
- B. 将以支付土地出让金方式取得的土地使用权单独确认为无形资产
- C. 将单独估价的土地作为无形资产核算
- D. 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认货币性资产

【答案】B

【解析】选项 A，商誉不属于无形资产；选项 C，将单独估价的土地作为固定资产核算；选项 D，无形资产是指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。

三、无形资产的初始计量

无形资产通常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的成本。



(一) 外购无形资产的成本

包括	$\text{达到预定用途所发生的支出} = \text{购买价款} + \text{相关税费} + \text{直接归属于的其他支出}$ <p style="text-align: center;"> 不可以抵扣的增值税 专业服务费用、测试费 </p>
不包括	<p>借：无形资产（达到预定用途所发生的支出） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等</p> <p>引入新产品进行宣传发生的广告费、展览费、管理费用及其他间接费用；达到预定用途后发生的费用</p>

【单选题】甲公司 2021 年 12 月以 1 900 万元的价格从产权交易中心竞价获得一项专利权，另支付相关税费 60 万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费用 10 万元、展览费用 5 万元。甲公司竞价取得专利权的入账价值为（ ）万元。

- A. 1 900
- B. 1 960
- C. 1 970

D. 1 975

【答案】B

【解析】无形资产的入账价值=1 900+60=1 960（万元）。

（二）分期付款购买无形资产

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的初始成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照有关规定应予资本化的以外，应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

1. 取得时：

借：无形资产（本金）

 未确认融资费用（利息）

 贷：长期应付款（本息合计）

2. 摊销未确认融资费用=（长期应付款期初余额-未确认融资费用期初余额）× 实际利率

借：财务费用

 贷：未确认融资费用

3. 分期付款时

借：长期应付款

 贷：银行存款

（三）投资者投入无形资产的成本

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。