

## 第一节 无形资产的确认和初始计量

### 未确认融资费用

年份	融资余额	本年利息	付款	还本 付款-利息	未确认融资费 用
		融资余额×5%			
0	865.9				134.10
1	709.2	43.3	200	156.7	90.80
2	544.66	35.46	200	164.54	55.34
3	371.89	27.23	200	172.77	28.11
4	190.48	18.59	200	181.41	9.52
5	0	9.52	200	190.48	0.00
合计		134.10	1000.00	865.90	

取得时：

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

20x5 年年末付款时：

借：长期应付款 2 000 000  
 贷：银行存款 2 000 000  
 借：财务费用 433 000  
 贷：未确认融资费用 433 000

20x6 年年末付款时：

借：长期应付款 2 000 000  
 贷：银行存款 2 000 000  
 借：财务费用 354 600  
 贷：未确认融资费用 354 600

20x7 年年末付款时：

借：长期应付款 2 000 000  
 贷：银行存款 2 000 000  
 借：财务费用 272 300  
 贷：未确认融资费用 272 300

20x8 年年末付款时：

借：长期应付款 2 000 000  
 贷：银行存款 2 000 000  
 借：财务费用 185 900  
 贷：未确认融资费用 185 900

20x9 年年末付款时：

借：长期应付款 2 000 000  
 贷：银行存款 2 000 000  
 借：财务费用 95 200  
 贷：未确认融资费用 95 200

(二) 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。

总结归纳：

企业收到投资者投入的存货、固定资产、无形资产等，均应当按照投资合同或协议约定的价值确定，投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项资产的公允价值作为其入账价值。

(三) 通过政府补助取得的无形资产

按照公允价值作为其入账价值。公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(四) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的无形资产：见相关章节

(五) 土地使用权的处理

企业应按实际支付的价款加上相关税费认定土地使用权的成本。土地使用权用于自行建造开发厂房建筑物，则与建筑物分开核算。

除外情形：

1. **房地产开发企业**取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本。

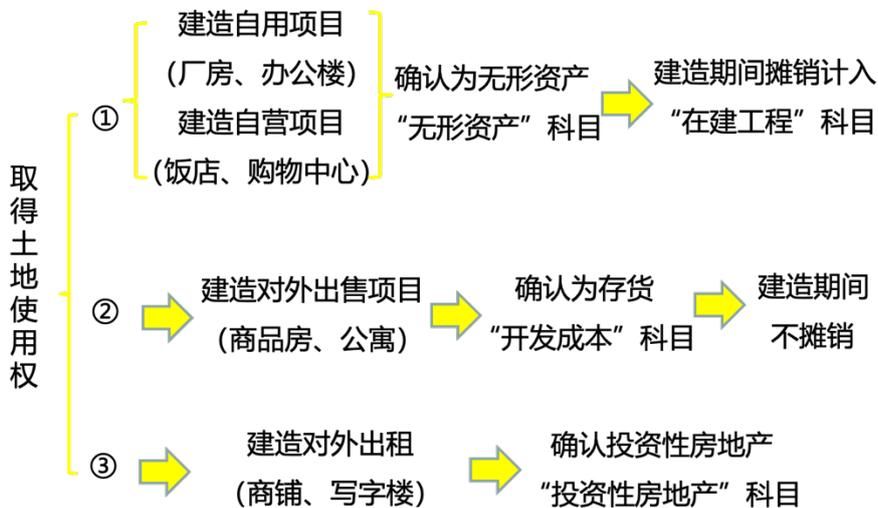
2. 企业外购房屋建筑物，实际支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配；确实无法合理分配的，应当**全部作为固定资产**处理。

【提示】企业改变土地使用权的用途，将其用于出租或增值目的时，应按其转为**投资性房地产**。

(六) 通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源成本

企业通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源，其成本包括购买价款，相关税费，直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出，以及数据权属鉴证、质量评价、登记结算、安全管理等费用。

企业通过外购方式取得数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等服务所发生的有关支出，不符合《企业会计准则第6号——无形资产》规定的无形资产确认条件的，应当根据用途计入当期损益。



### 经典例题

【单选题】长江公司为一家多元化经营的综合性集团公司，不考虑其他因素，其纳入合并范围的下列子公司对所持有土地使用权的会计处理中，不符合会计准则规定的是（ ）。

- A. 子公司甲为房地产开发企业，将土地使用权取得成本计入所建造商品房成本
- B. 子公司乙将取得的用于建造厂房的土地使用权在建造期间的摊销计入当期管理费用
- C. 子公司丙将持有的土地使用权对外出租，租赁开始日停止摊销并转为采用公允价值进行后续计量
- D. 子公司丁将用作办公用房的外购房屋价款按照房屋建筑物和土地使用权的相对公允价值分别确认为固定资产和无形资产，采用不同的年限计提折旧或摊销

答案：B

解析：厂房建造期间的土地使用权摊销应计入在建工程，不计入当期管理费用。