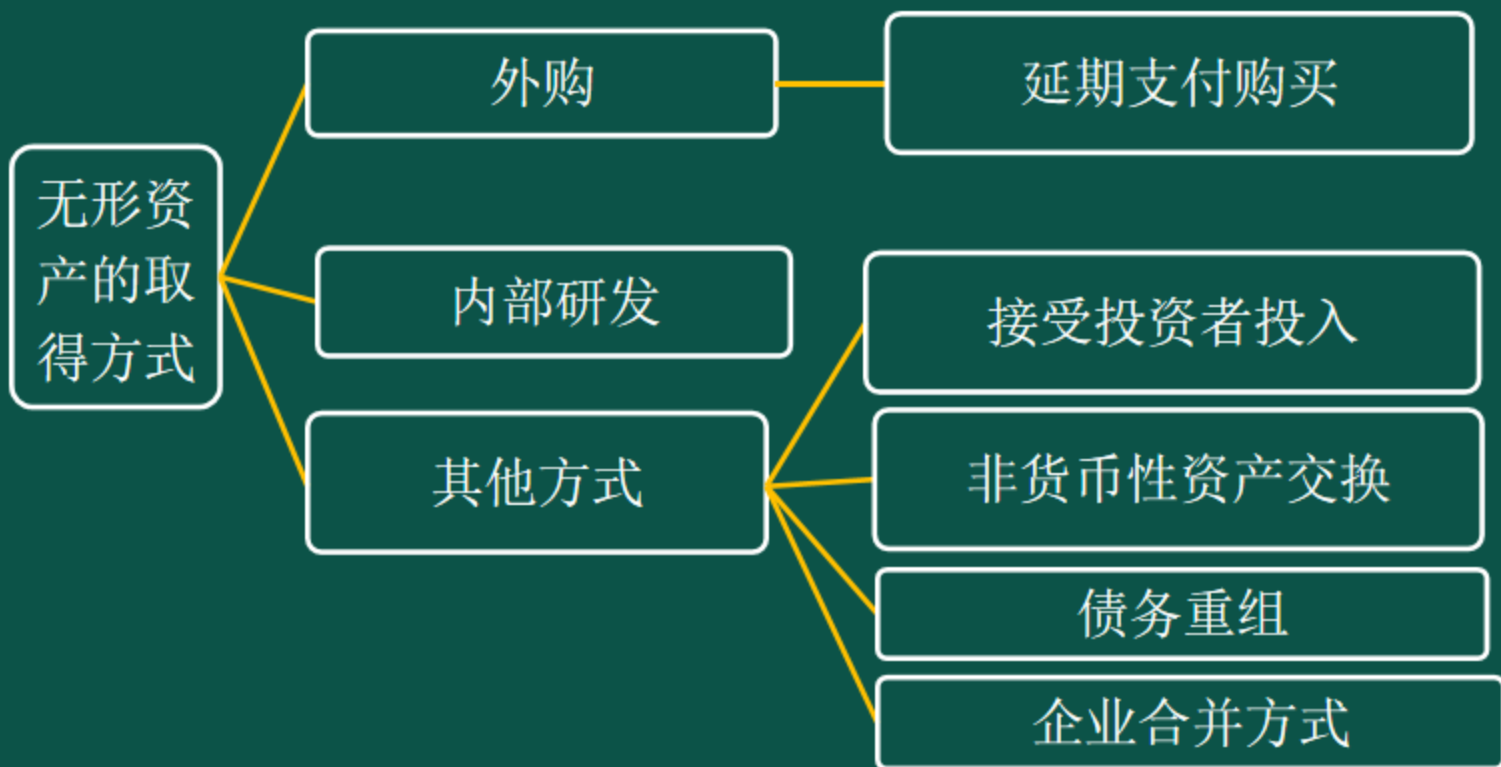




第一节 无形资产的确认和初始计量

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。





第一节 无形资产的确认和初始计量

(一) 外购无形资产的成本

包括	<p>达到预定用途所发生的支出 = 购买价款 + 相关税费 + 直接归属于的其他支出</p> <p>不可以抵扣的增值税 专业服务费用、测试费</p> <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>
不包括	<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>



第一节 无形资产的确认和初始计量

【单选题】 甲公司2023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）。



第一节 无形资产的确认和初始计量

（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。



第一节 无形资产的确认和初始计量

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



第一节 无形资产的确认和初始计量

（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。



本节小结

