



第四章 无形资产



本章思维导图





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



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的概述

(一) 无形资产的特征

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。

企业拥有或者控制并预期能为其带来未来经济利益

【思考】 **技术知识**、客户关系、人力资源是无形资产吗？

若其受到版权、贸易协议约束(如果允许)等法定权利或雇员保密法定职责的保护，那么说明该企业控制了相关利益。



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的概述

(一) 无形资产的特征

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。

企业拥有或者控制并预期能为其带来未来经济利益

与客户关系相区别

【思考】 技术知识、**客户关系、人力资源**是无形资产吗？

由于企业无法控制其带来的未来经济利益，不符合无形资产的定义，不应将其确认为无形资产。



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的概述

(一) 无形资产的特征

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。

看不见摸不着

【思考】计算机软件是无形资产吗？



与固定资产相区别



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的概述

(一) 无形资产的特征

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**。

与商誉相区别

【提示1】可辨认性是指该资产能够脱离企业单独存在

比如专利权，A企业可以用，B企业买过来也可以用，这说明此资产可以脱离企业而存在，可以单独用于交易，此即可辨认性。

【提示2】商誉是不可单独辨认的资产

在天时、地利、人和等要素的共同作用下，企业能够创造超额收益，此能力即为商誉。



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的概述

(一) 无形资产的特征

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

资产预期会
给企业带来
经济利益

固定或可确定：货币性资产（银行存款等）

不固定或不可确定：非货币资产（无形资产等）



第一节 无形资产的确认和初始计量

(二) 无形资产的内容



专利权



非专利技术



商标权



著作权



特许权



土地使用权

自用或出租：无形资产

自用：无形资产

出租或增值后转让：投资性房地产

房企建造对外出售商品房：开发产品



第一节 无形资产的确认和初始计量

【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。

第一阶段：准备阶段

借：管理费用

贷：累计摊销

无形资产

土地使用权



第一节 无形资产的确认和初始计量

【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。

第二阶段：建造阶段

借：在建工程

贷：累计摊销

在建工程，不折旧

无形资产

土地使用权





第一节 无形资产的确认和初始计量

【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。

第三阶段：完工以后

借：制造费用等

贷：累计摊销

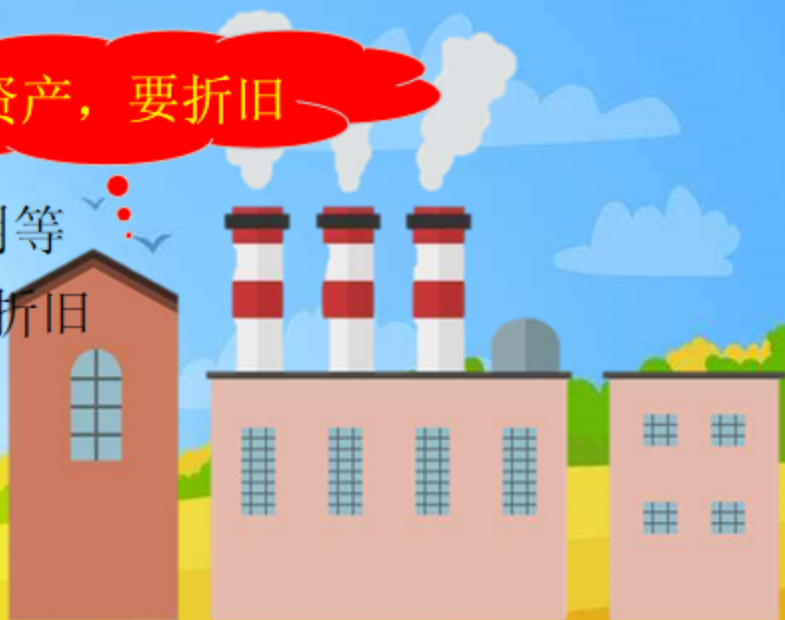
固定资产，要折旧

借：制造费用等

贷：累计折旧

无形资产

土地使用权





第一节 无形资产的确认和初始计量

【提示】土地使用权的处理

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。



第一节 无形资产的确认和初始计量

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。



第一节 无形资产的确认和初始计量

【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。



第一节 无形资产的确认和初始计量

【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。