



第四章 无形资产



考情分析

本章属于基础性章节，很多内容可以结合固定资产一并学习，重点需要关注无形资产研发以及处置相关账务处理，2025年预计分值3-4分左右。



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的特征和内容

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。

通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。



第一节 无形资产的确认和初始计量

二、无形资产的初始计量

（一）购入方式

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出，比如使无形资产达到预定用途发生的专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用等。



第一节 无形资产的确认和初始计量

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**差额作为未确认融资费用**，应当在付款期间内采用**实际利率法**进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件应当计入无形资产成本外，均应当在信用期间内计入当期损益（财务费用）。



第一节 无形资产的确认和初始计量

账务处理：

借：无形资产（现值）（未还的本金）

 未确认融资费用（倒挤）（未还的利息）

 贷：长期应付款（每年的支付额×年数）

借：长期应付款

 贷：银行存款

借：财务费用

 贷：未确认融资费用



第一节 无形资产的确认和初始计量

【例】甲公司2024年1月10日与乙公司签订协议，约定分3年支付6000万元（即每年2000万元）向乙公司购入一项独有专利权。根据合同约定甲公司应于每年12月31日向乙公司支付2000万元。该专利权合同约定使用8年，同类专利权法律保护10年，预计净残值为零，采用直线法摊销，购入当月投入使用。已知同类交易的市场利率为5%。 $(P/A, 5\%, 3) = 2.7232$



第一节 无形资产的确认和初始计量

要求：

- (1) 计算专利权的入账金额；
- (2) 编制2024年至2026年与无形资产有关的会计分录。



第一节 无形资产的确认和初始计量

答案：

(1) 无形资产的入账金额 = $2000 \times 2.7232 = 5446.4$ (万元)

(2) 2024年购入时：

借：无形资产	5446.4	
未确认融资费用	553.6	
贷：长期应付款		6000



第一节 无形资产的确认和初始计量

2024年12月31日支付款项时：

借：长期应付款 2000

贷：银行存款 2000

借：财务费用 272.32 $[5446.4 \times 5\%]$

贷：未确认融资费用	272.32
-----------	--------

计提摊销时：

借：管理费用 680.8 [5446.4 ÷ 8]

贷：累计摊销 680.8



第一节 无形资产的确认和初始计量

2025年12月31日支付款项时：

借：长期应付款 2000

贷：银行存款 2000

借：财务费用 185.94[$(5446.4 - 2000 + 272.32) \times 5\%$]

贷：未确认融资费用

185.94

计提摊销时：

借：管理费用 680.8[$5446.4 \div 8$]

贷：累计摊销 680.8



第一节 无形资产的确认和初始计量

2026年12月31日支付款项时：

借：长期应付款 2000

 贷：银行存款 2000

借：财务费用 95.34[553.6-272.32-185.94]

 贷：未确认融资费用

95.34

计提摊销时：

借：管理费用 680.8[5446.4÷8]

 贷：累计摊销 680.8



第一节 无形资产的确认和初始计量

（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。



第一节 无形资产的确认和初始计量

（三）土地使用权的处理

企业取得的土地使用权，通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产。

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。（自用时，房地分开核算）



第一节 无形资产的确认和初始计量

但下列情况除外：

1、房地产开发企业取得的土地使用权用于建筑对外出售的房屋建筑物，相关土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本（开发成本）。



第一节 无形资产的确认和初始计量

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。



第一节 无形资产的确认和初始计量

【例-判断题】企业为建造厂房取得土地使用权而支付的土地出让金应当计入在建工程成本，并在完工后转入固定资产。
()。

答案：×

解析：应确认为无形资产，厂房建造期间，无形资产的摊销额计入在建工程成本。