



第四章 无形资产



第四章 无形资产

预计今年考核客观题，分值为4—10分左右。



第四章 无形资产

【考点】★无形资产的概述和初始计量

概述	包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权； 不包括商誉，不具有可辨认性		
初始计量	外购： <u>价+税+费</u>		
	分期付款购买无形资产： 以购买价款的 <u>现值</u> 为初始成本，账务处理同分期付款购买固定资产	1. 购入时： 借：无形资产（现值、一次性付款额） 未确认融资费用（按 揭利息总额，备抵科目） 贷：银行存款（首付款） 长期应付款（按揭的本金+利息）	2. 资产负债表日： （1）确认利息费用 借：财务费用（费用化） 在建工程（资本化） 贷：未确认融资费用（已发生的利息） （2）还款时 借：长期应付款 贷：银行存款
	投资者投入无形资产的成本，应当按照 <u>投资合同或协议约定的价值</u> 确定，如果合同或协议约定价值不公允时，应按无形资产的公允价值作为无形资产的初始成本。		
	研发：价+注册费+律师费		



第四章 无形资产

【考点】★★★★内部研究开发支出的确认和计量

企业自行研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段		
研究阶段的支出和开发阶段的不满足资本化条件的支出应计入当期损益	发生研发费时： 借：研发支出——费用化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬	期末： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
开发阶段满足资本化条件的支出计入无形资产的成本	发生研发费时： 借：研发支出——资本化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬	达到预定用途时： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出 【链接】★产生可抵扣暂时性差异，不能确认递延所得税资产



第四章 无形资产

【考点】★无形资产的后续计量

复核	企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命和摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更进行处理		
	企业应当在每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。		
摊销	摊销原则	无形资产的使用寿命如为有限的，进行摊销；需要进行减值测试	
		使用寿命不确定的无形资产；不需要进行摊销，但是需要进行减值测试	
		【链接】投资性房地产	成本模式：有折旧、有摊销、有减值
			公允模式：无折旧、无摊销、无减值；有涨跌
	摊销方法	直线法、产量法等	
	摊销时间	当月增加，当月开摊；当月减少，当月不摊 【链接】固定资产折旧：当月增加，当月不提，下月开提；当月减少，当月照提，下月停提	



第四章 无形资产

续表

摊销	残值	无形资产的残值一般为零； 除非有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时愿意以一定的价格购买该项无形资产，或者存在活跃的市场，通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息（使用寿命结束时，该市场还可能存在的情况下），可以预计无形资产的残值。
	会计处理	借：制造费用（用于特定产品生产的列入该产品的成本） 管理费用（一般情况） 其他业务成本（出租） 贷：累计摊销
减值		借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 减值损失一经计提，不得转回。 【链接】可收回金额，公允价值－处置费用与未来现金流量现值两者孰高



第四章 无形资产

续表

出售和 报废	出售（转让所有权）	报废
	借：（4）银行存款 （3）无形资产减值准备 （2）累计摊销 （6）资产处置损益（借方差额） 贷：（1）无形资产 （5）应交税费——应交增值税 （销项税额） （6）资产处置损益（贷方差额）	借：营业外支出 累计摊销 无形资产减值准 备 贷：无形资产