



主讲老师：姜凯文

中级会计职称
中级会计实务
深度精讲

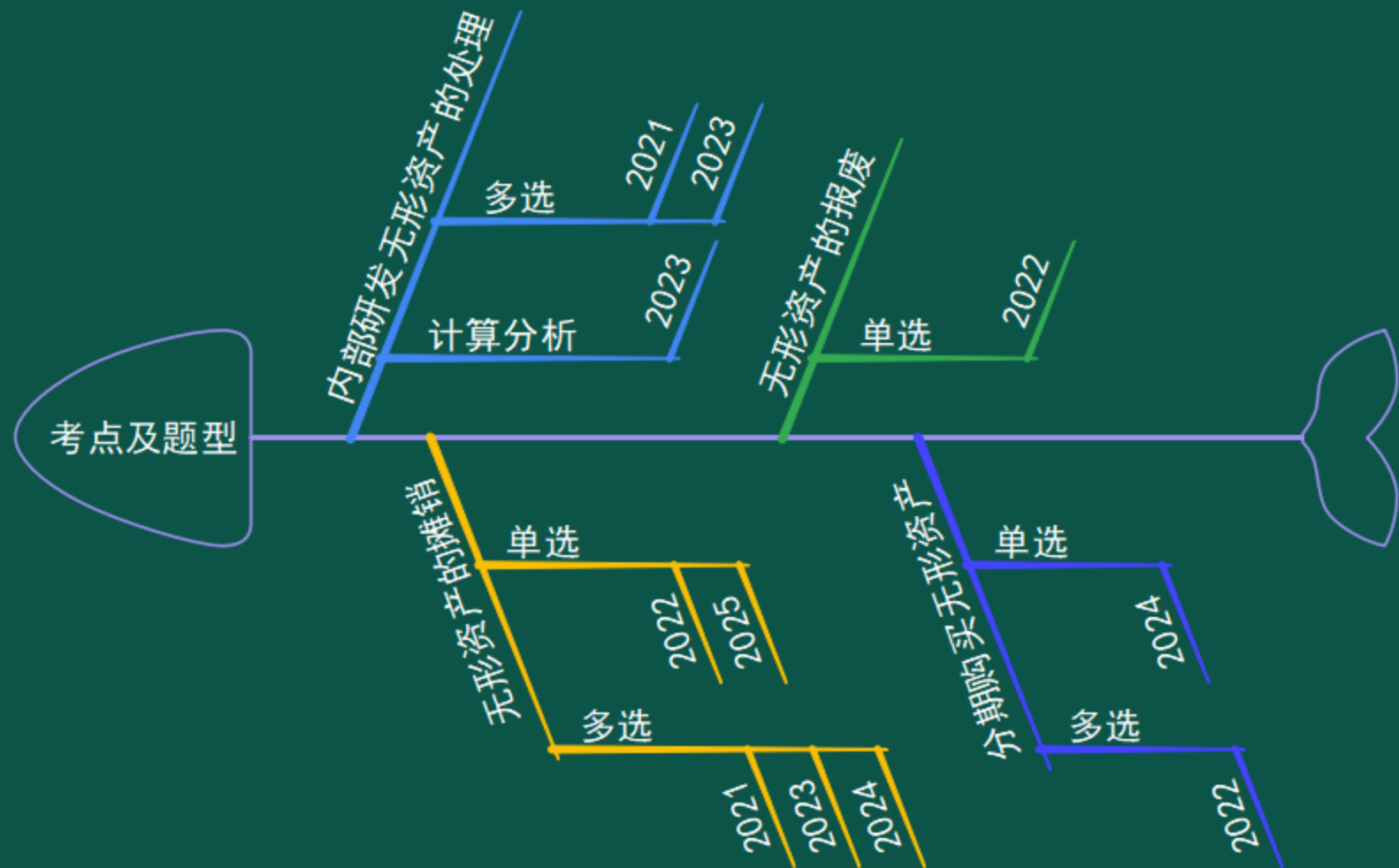


第四章 无形资产



综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（4分）





综述：考情分析

二、教材主要变化

新增“企业将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照有关准则的规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将相关收入抵销相关成本后的差额冲减研发支出”相关表述。



目录

考点1: 无形资产的概念和初始计量

考点2: 内部研发的无形资产

考点3: 无形资产的后续计量

考点4: 无形资产的处置



考点1：无形资产的概念和初始计量

一、无形资产及其特征

（一）概念及特征

1. 由企业拥有或控制并能为其带来经济利益的资源
2. 无形资产不具有实物形态



考点1：无形资产的概念和初始计量

3. 无形资产具有可辨认性

满足下列条件之一的，应当认定为其具有可辨认性：

(1) 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独用于出售、转让等，而不需要同时处置在同一获利活动中的其他资产，说明无形资产具有可辨认性。

(2) 源于合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离，如申请的专利、特许权等。

4. 无形资产属于非货币性资产



考点1：无形资产的概念和初始计量

提示：

商誉通常是与企业整体价值联系在一起的，无法与企业自身相分离而存在，不具有可辨认性，不属于无形资产。



考点1：无形资产的概念和初始计量

二、无形资产的初始计量（来源不同，成本构成不同）

（一）外购无形资产的成本

1. 一般情况

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。其中，直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出包括使无形资产达到预定用途所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。（价税费）



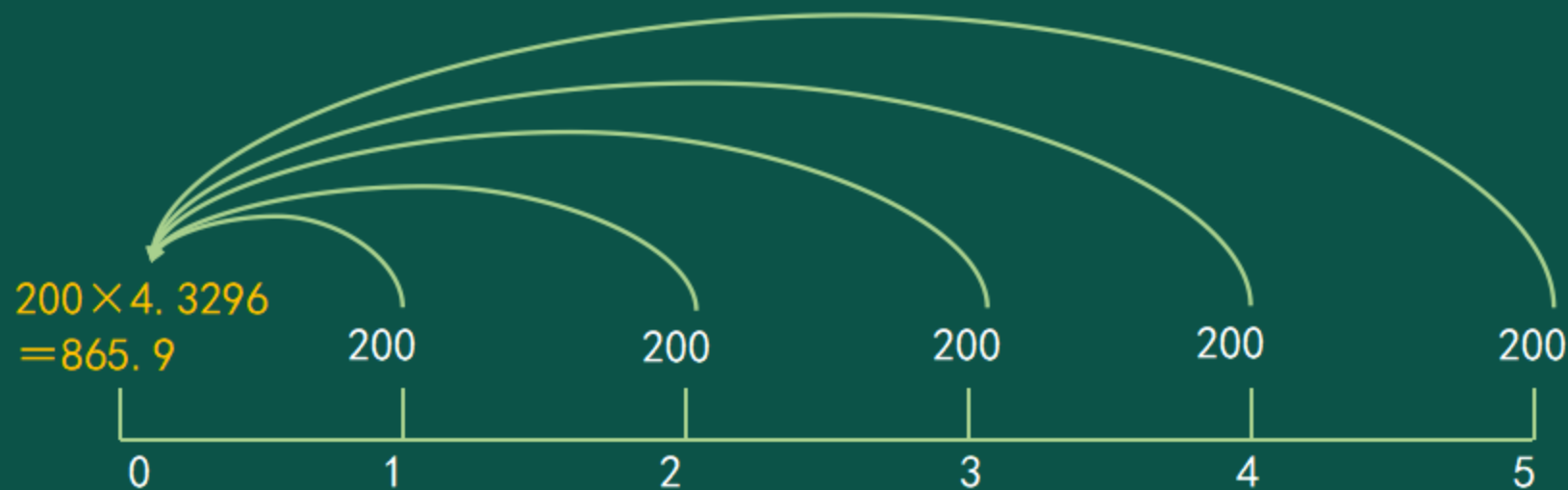
考点1：无形资产的概念和初始计量

2. 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（本金）**为基础确定。

实际支付的价款（**本利和**）与购买价款的**现值（本金）**之间的差额作为**未确认融资费用（利息）**，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）**。



考点1: 无形资产的概念和初始计量



本利和: 200

利息: $865.9 \times 5\% = 43.3$

本金: $200 - 43.3 = 156.7$

剩余本金:

$865.0 - 156.7 = 709.2$



考点1：无形资产的概念和初始计量

账务处理：

借：无形资产（未来付款额现值）

 未确认融资费用（未来支付的利息）

 贷：长期应付款（未来支付的本利和）

借：长期应付款

 贷：银行存款（每期支付款项）

借：财务费用

 贷：未确认融资费用（摊销的利息）



考点1：无形资产的概念和初始计量

【单选·2024】2×23年1月1日，甲公司采用分期付款方式从乙公司购入一项总价为1 000万元的专利技术，款项分4期支付，每年年初支付250万元。当日，甲公司支付第一期付款额250万元，为使该项专利技术达到预定用途，甲公司另支付专业服务费20万元，2×23年1月1日，该专利技术达到预定用途，假定甲公司可以增量借款年利率5%作为折现率。已知 $(P/A, 5\%, 3) = 2.7232$ ，不考虑其他因素，该专利技术的初始入账成本为（ ）。

- A. 1 000
- B. 930.8
- C. 950.8
- D. 1 020



考点1：无形资产的概念和初始计量

【答案】C

【解析】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，无形资产的成本应以购买价款的现值为基础确定，故该专利技术的初始入账成本 $=250+250\times 2.7232+20=950.8$ （万元），选项C正确。



考点1：无形资产的概念和初始计量

（二）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。