



考点2：内部研发的无形资产

一、研究与开发阶段的区分

对于企业自行进行的研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。

研究阶段基本上是探索性的，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产均具有较大不确定性。（摸石头）

开发阶段在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。（过河）



考点2：内部研发的无形资产

二、研究与开发阶段支出的确认

（一）研究阶段支出（费用化）

对于企业内部研究开发项目，研究阶段的有关支出，应当在发生时全部费用化，计入当期损益（管理费用）。



考点2：内部研发的无形资产

（二）开发阶段支出（资本化或费用化）

对于企业内部研究开发项目，开发阶段的支出同时满足下列条件的才能资本化，确认为无形资产，否则应当计入当期损益（管理费用）。

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量。



考点2：内部研发的无形资产

（三）无法区分研究阶段和开发阶段的支出

无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时费用化，计入当期损益（管理费用）。



考点2：内部研发的无形资产

三、内部研究开发无形资产的会计处理

（一）内部开发的无形资产的计量

内部开发活动形成的无形资产，其成本由可直接归属于该无形资产的创造、生产并使该无形资产能够以管理层预定的方式运作的所有**必要支出**组成。

内部开发无形资产的成本仅包括在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总和。

对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出**不再**进行调整。



考点2：内部研发的无形资产

注意：

1. 在开发无形资产过程中发生的，除可直接计入无形资产开发活动之外的其他销售费用、管理费用等间接费用，无形资产达到预定用途前发生的可辨认的无效和初始运作损失，为运行该无形资产发生的培训费支出等，**不构成**无形资产的开发成本。

2. 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净额冲减研发支出。



考点2：内部研发的无形资产

【单选】甲公司自行研发一项新技术，累计发生研究开发支出800万元，其中符合资本化条件的支出为500万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准，实际发生注册登记费8万元；为使用该项新技术发生的有关人员培训费为6万元。不考虑其他因素，甲公司该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 508
- B. 514
- C. 808
- D. 814



考点2：内部研发的无形资产

【答案】A

【解析】甲公司该项无形资产入账价值 $=500+8=508$ （万元），为使用该项新技术发生的有关人员培训费计入当期损益，不构成无形资产的开发成本。



考点2：内部研发的无形资产

（二）内部研究开发费用的会计处理

1. 资本化支出（开发阶段符合资本化条件）

（1）发生支出

借：研发支出——资本化支出

 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

（2）达到预定状态

借：无形资产

 贷：研发支出——资本化支出



考点2：内部研发的无形资产

2. 费用化支出（研究阶段和开发阶段不符合资本化条件）

（1）发生支出

借：研发支出——费用化支出

 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

（2）期末结转

借：管理费用

 贷：研发支出——费用化支出



考点2：内部研发的无形资产

【计算分析·教材例题4-2】2×24年1月1日，甲公司的董事会批准研发某项新型技术，该公司董事会认为，研发该项目具有可靠的技术和财务等资源的支持，并且一旦研发成功将降低该公司的生产成本。2×25年1月31日，该项新型技术研发成功并已经达到预定用途。研发过程中所发生的直接相关的必要支出情况如下：



考点2：内部研发的无形资产

(1) 2×24年度发生材料费用9 000 000元，人工费用4 500 000元，计提专用设备折旧750 000元，以银行存款支付其他费用3 000 000元，总计17 250 000元，其中符合资本化条件的支出为7 500 000元。

(2) 2×25年1月31日前发生材料费用800 000元，人工费用500 000元，计提专用设备折旧50 000元，其他费用20 000元，总计1 370 000元。



考点2：内部研发的无形资产

【解析】甲公司的账务处理：

(1) 2×24年度发生研发支出

借：研发支出——××技术——费用化支出	9 750 000
——资本化支出	7 500 000
贷：原材料	9 000 000
应付职工薪酬	4 500 000
累计折旧	750 000
银行存款	3 000 000



考点2：内部研发的无形资产

(2) 2×24年12月31日，将不符合资本化条件的研发支出转入当期管理费用

借：管理费用——研究费用 9 750
000

贷：研发支出——××技术——费用化支出 9 750
000

(3) 2×25年1月份发生研发支出

借：研发支出——××技术——资本化支出 1 370
000

贷：原材料 800 000
应付职工薪酬 500

000
累计折旧 50 000



考点2：内部研发的无形资产

(4) 2×25年1月31日，该项新型技术已经达到预定用途

借：无形资产—××技术

8 870 000

(7

500 000+1 370 000)

贷：研发支出——××支出——资本化支出 8 870 000



考点3：无形资产的后续计量

一、无形资产使用寿命的确定

（一）基本原则

无形资产的后续计量以其**使用寿命**为基础，企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

1. 无形资产的使用寿命是**有限**的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，并进行**摊销**。

2. **无法预见**无形资产为企业带来未来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产，并于每个会计期末进行**减值测试**。



考点3：无形资产的后续计量

（二）无形资产使用寿命的确定

1. 源自于合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命通常**不应超过**合同性权利或其他法定权利规定的期限。

但如果企业使用资产的预期期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按照企业预期使用的期限来确定其使用寿命。（**孰短**）



考点3：无形资产的后续计量

提示：

(1) 如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，当有证据表明企业续约不需要付出重大成本时，续约期才能够包括在使用寿命的估计当中。

(2) 如果企业为延续无形资产持有期间而付出的成本与预期从重新延续中流入企业的未来经济利益相比具有重要性，则从本质上来讲是企业获得了一项新的无形资产。



考点3：无形资产的后续计量

2. 没有明确的合同或法律规定无形资产的使用寿命的，企业应当综合各方面情况，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。如聘请专家、参考历史经验等。

3. 企业经过上述努力仍确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限的，才能将其作为使用寿命不确定的无形资产。



考点3：无形资产的后续计量

（三）无形资产使用寿命的复核

1. 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进行复核。

2. 如果有证据表明无形资产的使用寿命与以前估计不同的，应当改变其摊销期限，并按照会计估计变更进行处理。

3. 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复核的。如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应视为会计估计变更。



考点3：无形资产的后续计量

二、使用寿命有限的无形资产摊销

（一）摊销期和摊销方法

1. 无形资产的摊销期自其可供使用（即其达到预定用途）时起至终止确认时止（当月增加，当月摊，当月减少，当月停）。
2. 企业选择的无形资产摊销方法，应当能够反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。这些方法包括直线法、产量法等。
3. 无法可靠确定其预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销。



考点3：无形资产的后续计量

4. 企业通常**不应**以包括使用无形资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行摊销，但是，下列极其有限的情况除外：

（1）企业根据合同约定确定无形资产固有的根本性限制条款的，当该条款为因使用无形资产而应取得的固定的收入总额时，取得的收入可以成为摊销的合理基础，如企业获得勘探开采黄金的特许权，且合同明确规定该特许权在销售黄金的收入总额达到某固定的金额时失效。



考点3：无形资产的后续计量

(2) 有确凿的证据表明收入的金额和无形资产经济利益的消耗是高度相关的。

企业采用车流量法对高速公路经营权进行摊销的，**不属于**以包括使用无形资产在内的经济活动产生的收入为基础的摊销方法。



考点3：无形资产的后续计量

5. 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及摊销方法进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变其摊销年限和摊销方法，并按照会计估计变更进行会计处理。



考点3：无形资产的后续计量

(二) 使用寿命有限的无形资产摊销的会计处理

借：管理费用（自用时）

 其他业务成本（出租时）

 制造费用/生产成本等（专门用于生产产品）

贷：累计摊销



考点3：无形资产的后续计量

【单选·2025】2×21年1月1日，甲企业购入一项无形资产并于当日投入使用，该项无形资产的初始入账成本为600万元，预计使用寿命为10年，采用直线法摊销，预计净残值为零。2×22年12月31日和2×23年12月31日，该项无形资产的可收回金额分别为400万元和385万元，假定无形资产计提减值准备后，预计使用寿命、摊销方法、预计净残值等均不变。不考虑其他因素，甲企业该项无形资产2×24年摊销金额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 54.38
- C. 55
- D. 60



考点3：无形资产的后续计量

【答案】A

【解析】2×22年12月31日无形资产计提减值前的账面价值= $600-600/10\times 2=480$ （万元），可收回金额为400万元，应计提减值= $480-400=80$ （万元）。

2×23年12月31日无形资产计提减值前的账面价值= $400-400/8=350$ （万元），可收回金额为385万元，可收回金额大于账面价值，没有发生减值。

无形资产2×24年应计提的摊销额= $400/8=50$ （万元）



考点3：无形资产的后续计量

三、使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要进行摊销，但应当至少在每个会计期末进行减值测试。

借：资产减值损失

 贷：无形资产减值准备

提示：

无形资产的减值损失，在以后期间不能转回。



考点4：无形资产的处置

一、无形资产出售

企业出售无形资产，表明企业放弃该无形资产的所有权，应将所取得的价款与该无形资产的账面价值的差额作为资产处置利得或损失，计入当期损益（资产处置损益）。

账务处理：

借：银行存款

 累计摊销

 无形资产减值准备

贷：无形资产（账面余额）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益（差额，可借可贷）



考点4：无形资产的处置

二、无形资产报废

如果无形资产预期不能为企业带来经济利益，则应将其报废并予以转销，其账面价值转作当期损益（营业外支出）。

账务处理：

借：累计摊销

 无形资产减值准备

 营业外支出——处置非流动资产损失

贷：无形资产



总结

无形资产

特征

- 企业拥有或控制并能为带来经济利益
- 不具有实物形态
- 具有可辨认性

确认条件

- 经济利益很可能
- 成本可靠计量

初始计量

- 外购：价税费
- 投资：合同或约定价值，除非不公允
- 土地使用权
 - 房产企业用于建造出售的建筑物，计入建筑物成本
 - 外购建筑物包含地和建筑物，分别确认；无法分开的，全做固定资产

内部研究

- 研究阶段：全部费用化
- 开发阶段：符合资本化条件，确认无形资产；不符合，费用化
- 无法区分研究、开发阶段，全部费用化

后续计量

- 使用寿命有限的无形资产进行摊销
- 使用寿命不定的无形资产，不摊销，需要进行减值测试

处置

- 出售：资产处置损益
- 报废：营业外支出

谢谢 观看
THANK YOU