

2007年注册会计师考试《会计》学习讲义（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_237071.htm

第六章 无形资产本部分内容不是重点，但新准则变化比较大，包括定义、计量、摊销都有一定变化。

一、无形资产概述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。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

- 1.能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。
- 2.源自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。

无形资产主要包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权（注意使用的用途，如果用于出租或升值是投资性房地产，否则是企业的无形资产）、特许权等。商誉是企业合并成本大于合并取得被购买方各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，其存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不属于本准则所规范的无形资产。

二、无形资产的入账价值无形资产通常是按实际成本进行初始计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出，作为无形资产的成本。

- 1.企业的无形资产在取得时，应按取得时的实际成本计量。
- 2.企业接受的债务人以非现金资产抵债方式取得的无形资产，按应收债权的帐面价值加上应支付相关税费作为实际成本。具体参见债务重组。
- 3.以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的帐面价值加上应支付的相关税费作为实际成本。具体参见非货币性资产交换。
- 4.接受捐赠的无形资产。

(1) 捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上的金额加上应支付的相关税费确定。(2) 捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其实际成本：同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按该捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

5.自行开发的无形资产：这部分变化比较大新准则将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。研究是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

(1) 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。(2) 企业内部开发项目发生的开发支出，在同时满足下列条件的，应当确认为无形资产：A.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B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。C.无形资产产生经济利益的方式。D.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。E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。某企业自行研究开发一项新产品专利技术，在研究开发过程中发生材料费40 000 000元、人工工资10 000 000元，以及其他费用30 000 000元，总计80 000 000元，其中，

符合资本化条件的支出为50 000 000元，期末，该专利技术已经达到预定用途。借：研发支出费用化支出 30 000 000资本化支出 50 000 000贷：原材料 40 000 000应付职工薪酬 10 000 000银行存款 30 000 000 期末：借：管理费用 30 000 000无形资产 50 000 000贷：研发支出费用化支出 30 000 000资本化支出 50 000 000

三、无形资产的摊销

（一）企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

1.企业持有的无形资产，通常来源于合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等原因进行延续的，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应该综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。

2.企业确定无形资产的使用寿命，应当考虑以下因素：（1）该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展的估计；（3）以该资产生产的产品或服务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产产生未来经济利益的能力预期的维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力；（6）对该资产的控制期限，使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；（7）与企业持有的其他资产使用寿命的关联性等。

（二）使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用

寿命内进行系统合理的摊销。企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。（如生产总量法）无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。这点与现在的规定方式是不同的 无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益，其他会计准则另有规定的除外。（三）无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。对于使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零，但下列情况除外（这点是一个变化）：1.有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产。2.可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。特别注意的是：1.使用寿命不确定的无形资产不应摊销。2.无形资产的摊销额应计入“累计摊销”科目，本科目与“累计折旧”相似。企业按期（月）计提无形资产的摊销，借记“管理费用”、“其他业务成本”等科目，贷记本科目。处置无形资产还应同时结转累计摊销。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com