

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(15) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_261651.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261651.htm)

## 第四章 无形资产【内容框架】

### 重点、难点解析 4.1无形资产的确认条件（一）无形资产的概念

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。（二）无形资产的确认条件 1. 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业； 2. 该无形资产的成本能够可靠地计量。

4.2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。

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，除按照《企业会计准则第17号借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

【例4-1】甲公司于2005年初购入一项专利，总价款为1000万元，分三次付款，2005年末支付300万元，2006年末支付300万元，2007年末支付400万元。假定该设备在2005年初的交易价为800万元，假定无其他相关税费。相关会计处理如下：

2005年初购入该专利时：借：无形资产 800 未确认融资费用200 贷：长期应付款 1000 计算内含利率

：设内含利率为*i*,则该利率应满足如下等式： $800 = 300 \div (1 + i) + 300 \div (1 + i)^2 + 400 \div (1 + i)^3$  当*i*等于11%时：折现值 =  $300 \div (1 + 12\%) + 300 \div (1 + 12\%)^2 + 400 \div (1 + 12\%)^3 = 806.23$ （万元）；当*i*等于12%时：折现值 =  $300 \div (1 + 13\%) + 300 \div (1 + 13\%)^2 + 400 \div (1 + 13\%)^3 = 791.73$ （万

元）；当*i*等于13%时：折现值 =  $300 \div (1 + 14\%) + 300 \div (1 + 14\%)^2 + 400 \div (1 + 14\%)^3 = 777.26$ （万元）。

因此，该专利的入账价值为806.23万元。2005年末支付300万元时：借：长期应付款 300 贷：银行存款 300

2006年末支付300万元时：借：长期应付款 300 贷：银行存款 300

2007年末支付400万元时：借：长期应付款 400 贷：银行存款 400

2007年末计提摊销时：借：管理费用 100 贷：累计摊销 100

元)；所以， $i$ 应介于12%与13%之间，采用内插法推算如下：  
 $= i \quad 11.43\%$  每年利息费用的推算表：(北京安通学校提供)  

日期	年初本金	当年利息费用	当年还款额	当年还本额
2005年	800.00	91.41	300.00	208.59
2006年	591.41	67.57	300.00	232.43
2007年	358.98	41.02	400.00	358.98

 2005年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 91.41 贷：未确认融资费用 91.41  
 借：长期应付款 300 贷：银行存款 300  
 2006年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 67.57 贷：未确认融资费用 67.57  
 借：长期应付款 300 贷：银行存款 300  
 2007年末支付设备款并认定利息费用时：借：财务费用 41.02 贷：未确认融资费用 41.02  
 借：长期应付款 400 贷：银行存款 400 (有关无形资产的摊销参见以下章节内容处理，在此不予赘述。)

(二) 投资者投入方式 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除外。

(三) 自行研制方式

- 自行开发的无形资产，其成本包括该无形资产达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。
- 企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。
  - 研究是指为获取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。
- 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。
- 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，才能确认为无形资产：
  - 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；(北京安通学校提供) 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地计量。（四）债务重组方式换入（详见债务重组章节）（五）非货币性资产交换方式换入（详见非货币性资产交换章节） 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](http://www.100test.com)