

北京安通学校2007年中级会计考前冲刺内部讲义第四章 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/291/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E4\\_BA\\_AC\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_c67\\_291688.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/291/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c67_291688.htm) 第四章 无形资产 一

、无形资产的初始计量 (一) 购入方式 外购无形资产的成本(本文由北京安通学校提供 欢迎阅读)，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。(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 1、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。 2、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。(1) 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。(2) 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。 3、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。 4、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：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；具有完成该无形资产并

使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 5、一般会计分录

(1) 发生研发费时借：研发支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬

(2) 将研究费用列入当期管理费用借：管理费用 贷：研发支出

(3) 将符合资本化条件的开发费在无形资产达到可使用状态时转入无形资产成本：借：无形资产 贷：研发支出

(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）

### 二、无形资产的摊销

(一) 无形资产的摊销期限 首先选择法定期限和受益年限较短的 如果没有法定期限和受益年限的，则不摊销

(二) 无形资产的摊销分录(本文由北京安通学校提供 欢迎阅读)

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（自用的一般无形资产）  
其他业务支出（出租的无形资产）  
贷：累计摊销

### 三、无形资产的处置和报废

(一) 出售无形资产 借：银行存款 无形资产减值准备 营业外支出-----出售无形资产损失（出售实现损失时） 累计摊销 贷：无形资产 应交税费——应交营业税 营业外收入 出售无形资产收益（出售实现收益时）

(二) 出租无形资产 取得租金收入时：借：银行存款 贷：其他业务收入 发生相关支出时：（比如：摊销无形资产价值）借：其他业务支出 贷：无形资产

(三) 无形资产报废 借：营业外支出 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产

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)