

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第四章讲义 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_448682.htm

第四章 无形资产 第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的确认 无形资产必须同时满足两个条件才能予以确认：经济利益很可能流入企业.成本能够可靠地计量。

1.经济利益很可能流入企业：必须要保证“很可能”流入企业。比如企业打算申请一个专利，现在正处于研究阶段，是否成功还有很大不确定性，此时就不能将其确认为无形资产。2.该无形资产的成本能够可靠地计量。

比如企业的土地使用权，是国家无偿划拨的，由于其成本不能可靠地加以计量，所以也不能将其确认为无形资产。

二、研究与开发支出 即自创无形资产的支出，这是本章变化比较大的内容。研究阶段费用化：因为并不是很可能带来经济利益流入.开发阶段符合条件的资本化。（一）研究与开发阶段的区分

1.研究阶段 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。研究活动的例子包括：意在获取知识而进行的活动.研究成果或其他知识的应用研究等。

研究阶段具有较大的不确定性，能否研究成功、研究成功后是否能够开发成为一项无形资产等都具有较大的不确定性。因此，研究阶段的有关支出，在发生时应当费用化计入当期损益，即计入管理费用。

2.开发阶段 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。

（二）开发阶段相关支出资本化的条件 在开发阶段，可将有关支出资本化计入无形资产的成本，但必须同时满足

以下条件：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。也就是说企业研发无形资产，应具有出售或自己使用的意图3. 能够证明无形资产具有有用性：(1)如果研发的无形资产是为了生产产品，就应该能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场、有现金流量。(2)如果研发的无形资产是为了对外进行销售的，就应能够证明无形资产自身存在市场并能给企业带来现金流量。(3)如果是自己使用的，需要证明对企业是有用的。4. 有足够的技术、财务和其他资源支持，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。具备前四个条件说明其经济利益很可能流入企业，具备第五个条件，说明成本能够可靠地计量，这样就满足了无形资产的确认条件。

(三)内部开发无形资产成本的计量

1. 可直接归属于成本的予以资本化，计入无形资产成本。
2. 间接费用费用化，计入当期管理费用。
3. 无效的或初始运作损失，计入营业外损失。

可直接归属成本，是指开发阶段所耗费的材料、劳务成本、注册费、在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的摊销，以及按照借款费用的处理原则可以资本化的利息支出。

(四)内部研究开发费用的会计处理

企业自行开发无形资产，均设置“研发支出”科目，下面有两个二级科目：“费用化支出”和“资本化支出”。研究阶段和开发阶段需要费用化的支出，计入研发支出--费用化支出，期末转入当期管理费用。开发阶段予以资本化的支出，先计入研发支出--资本化支出，等开发成功后，将其发生的实际成本转入无形资产。

借：无形资产 贷：研发支出--资本化支出

第二节 无形资产

的后续计量 使用寿命有限的无形资产 使用寿命有限的无形资产，应按其使用寿命进行摊销。(一)变化点：无形资产的摊销，和以前规定有比较大的区别。其摊销方法和固定资产基本相同。1.无形资产的摊销方法直线法、生产总量法，还有和固定资产相同的加速折旧法。这里不要求深入掌握。考试时一般是直线法。2.新准则规定，应按无形资产使用情况进行摊销：(1)如果无形资产是专门用于生产某种产品的，要计入制造费用。(2)如果无形资产是为了出租，计入其他业务成本。(3)如果无形资产是为了研发另外一项无形资产，研究阶段已经完成，进入开发阶段，满足资本化条件的计入研发支出---资本化支出，不满足资本化条件的计入研发支出---费用化支出。期末是费用化支出转入管理费用，资本化支出在开发完成后计入无形资产成本。(4)其他不具有上述特殊目的的，计入管理费用。3.无形资产也专门有一个备抵账户：累计摊销 借：管理费用或制造费用等 贷：累计摊销(旧准则为贷无形资产) 处理方法和固定资产相同 4.预计残值 无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：(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可能存在。有残值的情况下，摊销时，每期摊销额=(初始入账价值-残值)÷预计使用寿命 注意：和固定资产有一点不同：固定资产当月增加，当月不提.当月减少，当月照提。无形资产当月增加，当月就摊销.当月减少，当月就不摊销。(二)摊销的账务处理 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