

2009年会计职称中级会计实务复习第四章会计师资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_522246.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522246.htm)

第四章 无形资产 本章是基础章节，较为简单，且有些道理与第三章的固定资产有相通之处。

本章主要讲了五个问题：研发支出的核算、无形资产的初始计量、无形资产的后续计量、无形资产出售的会计处理、无形资产报废的会计处理。下面分别予以说明：1.研发支出的核算。这里有一个原则：研究阶段的支出全部计入当期损益；开发阶段的支出如果符合资本化条件，就计入无形资产的成本，不符合资本化条件，就计入当期损益。考试时，不用大家去区分哪些是研究阶段的支出、哪些是开发阶段的支出，也不用大家去区分哪些是应资本化的开发支出、哪些是应费用化的开发支出，这些信息都会告诉大家的。研究阶段发生的支出和费用化的开发阶段发生的支出先归集在“研发支出费用化支出”科目中，资本化的开发阶段发生的支出先归集在“研发支出资本化支出”科目中。期末，将“研发支出费用化支出”科目的余额转入到“管理费用”科目中，“研发支出资本化支出”科目不动。等到开发项目完成达到预定用途形成无形资产时，将“研发支出资本化支出”科目的余额转入到“无形资产”科目中。2.无形资产的初始计量。该部分内容主要包括：（1）外购。其成本=购买价款+相关税费+其他支出。（2）超过正常信用条件的延期支付。其成本=购买价款的现值+相关税费+其他支出。（3）自行开发。其成本=开发阶段支出中的应资本化的支出。（4）投资者投入。其成本=投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）

。 3.无形资产的后续计量。该部分内容分两种情况：使用寿命有限的无形资产（A）和使用寿命不确定的无形资产（B）。对于A，每年的摊销金额是在一个数的基础上按预定的方法进行摊销，这个数=无形资产的成本 - 残值 - 已计提的无形资产减值准备累计金额；固定资产折旧的道理与此有些相似，不过这个数=固定资产的成本 - 残值 - 已计提的固定资产减值准备累计金额。对于B，在持有期间内不需进行摊销，但需在每个会计期间进行减值测试，若发生减值，则借记“资产减值损失”科目、贷记“无形资产减值准备”科目。 4.无形资产出售的会计处理。出现该类业务时，结转“无形资产”、“累计摊销”、“无形资产减值准备”科目，出售时收到的款项借记“银行存款”科目，支付相关费用时贷记“银行存款”等科目，应交纳的相关税费贷记“应交税费”科目，经过上述折腾后的差额计入“营业外收入”或“营业外支出”科目。 5.无形资产报废的会计处理。出现该类业务时，结转“无形资产”、“累计摊销”、“无形资产减值准备”科目，差额计入“营业外支出”科目。第四章不太重要，就总结到这里了。 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)