

无形资产的初始计量几种常见情形的实例会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/541/2021\\_2022\\_\\_E6\\_97\\_A0\\_E5\\_BD\\_A2\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c42\\_541864.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E6_97_A0_E5_BD_A2_E8_B5_84_E4_c42_541864.htm)

【例1】因甲公司某项生产活动需要乙公司已获得的专利技术，如果使用了该项专利技术，甲公司预计其生产能力比原先提高20%，销售利润率增长15%。为此，甲公司从乙公司购入一项专利权。按照协议约定以现金支付，实际支付的价款为300万元，并支付相关税费1万元和有关专业服务费用5万元，款项已通过银行转账支付。分析：（1）甲公司购入的专利权符合无形资产的定义，即甲公司能够拥有或者控制该项专利技术符合可辨认的条件，同时是不具有实物形态的非货币性资产。（2）甲公司购入的专利权符合无形资产的确认条件。首先。甲公司的某项生产活动需要乙公司已获得的专利技术，甲公司使用了该项专利技术，预计甲公司的生产能力比原先提高20%，销售利润率增长15%，即经济利益很可能流入；其次，甲公司购买该项专利权的成本为300万元，另外支付相关税费和有关专业服务费用5万元，即成本能够可靠计量。由此，符合无形资产的确认条件。无形资产初始计量的成本=300+1+5=306（万元）甲公司的账务处理如下：借：无形资产专利权

3060000 贷：银行存款 3060000 【例2】20×5年1月8日，甲公司从乙公司购买一项商标权，由于甲公司资金周转比较紧张，经与乙公司协议采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项商标权总计1000万元，每年末付款200万元，5年付清。假定银行同期贷款利率为5%。为了简化核算，假定不考虑其他有关税费（已知5年期5%利率，其年金现值系数为4.3295）

。甲公司的账务处理如下（见表1）：表1 未确认的融资费用  
 金额单位：万元 年份 融资余额 利率 本年利息 付款还本 付款-利息  
 未确认 融资费用 融资余额 × 利率 上年余额-本年利息  
 0865.90  
 134.10 1709.200.05 43.30 200.00 156.70 90.80 2544.66 0.05 35.46 200.00 16  
 4.54 55.34 3371.89 0.05 27.23 200.00 172.77 28.11 4190.48 0.05 18.59 200.0  
 0181.41 9.52 50.00 0.05 9.52 200.00 190.48 0.00 合计

134.10 1000.00 865.90 无形资产现值=1000 × 20% × 4.3295=865.9  
 （万元）未确认的融资费用=1000-865.9=134.10（万元）借：  
 无形资产 商标权 8659000 未确认融资费用 1341000 贷：长期应  
 付款 10000000 20 × 5年底付款时：借：长期应付款 2000000 贷：  
 银行存款 2000000 借：财务费用 433000 贷：未确认融资费  
 用 433000 20 × 6年底付款时：借：长期应付款 2000000 贷：银  
 行存款 2000000 借：财务费用 354500 贷：未确认融资费用  
 354600 20 × 7年底付款时：借：长期应付款 2000000 贷：银行  
 存款 2000000 借：财务费用 272300 贷：未确认融资费用  
 272300 20 × 8年底付款时：借：长期应付款 2000000 贷：银行  
 存款 2000000 借：财务费用 185900 贷：未确认融资费用  
 185900 20 × 9年底付款时：借：长期应付款 2000000 贷：银行  
 存款 2000000 借：财务费用 95200 贷：未确认融资费用 95200

【例3】因乙公司创立的商标已有较好的声誉，甲公司预计使用乙公司商标后可使其未来利润增长30%。为此，甲公司与乙公司协议商定，乙公司以其商标权投资于甲公司，双方协议价格（等于公允价值）为500万元，甲公司另支付印花税等相关税费2万元，款项已通过银行转账支付。该商标权的初始计量，应当以取得时的成本为基础。取得时的成本为投资协议约定的价格500万元，加上支付的相关税费2万元。甲公

司接受乙公司作为投资的商标权的成本=500 2=502 (万元)

甲公司的账务处理如下：借：无形资产商标权 5020000 贷：实收资本 (或股本) 5000000 银行存款20000

【例4】20×7年1月1日，A股份有限公司购入一块土地的使用权，以银行存款转账支付8000万元，并在该土地上自行建造厂房等工程，发生材料支出12000万元，工资费用8000万元，其他相关费用10000万元等。该工程已经完工并达到预定可使用状态。假定土地使用权的使用年限为50年，该厂房的使用年限为25年，两者都没有净残值，都采用直线法进行摊销和计提折旧。为简化核算，不考虑其他相关税费。

分析：A公司购入土地使用权，使用年限为50年，表明它属于使用寿命有限的无形资产。在该土地上自行建造厂房，应将土地使用权和地上建筑物分别作为无形资产和固定资产进行核算，并分别摊销和计提折旧。

A公司的账务处理如下：

(1) 支付转让价款：借：无形资产土地使用权 80000000 贷：银行存款 80000000

(2) 在土地上自行建造厂房：借：在建工程 300000000 贷：工程物资 120000000 应付职工薪酬 80000000 银行存款 100000000

(3) 厂房达到预定可使用状态：借：固定资产 300000000 贷：在建工程 300000000

(4) 每年分期摊销土地使用权和对厂房计提折旧：借：管理费用 600000 制造费用 2000000 贷：累计摊销 600000 累计折旧 2000000

百考试题收集整理 更多信息请访问：百考试题会计从业网，百考试题会计从业论坛 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)