

企业所得税无形资产的核算与稽查注册税务师考试 PDF转换  
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/546/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_BC_81_)

[E4\\_B8\\_9A\\_E6\\_89\\_80\\_E5\\_c46\\_546974.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_546974.htm) 在市场经济下，无形资产作为商品，有其本身的价值。企业确认无形资产入账的基本原则是，购入或按法律程序申请取得的各种无形资产，按实际支出记账；其他法律程序申请取得的无形资产或其他单位投资转入的无形资产、按合同约定或确认的价值记账。由于无形资产价值具有不确定性的特点，为了慎重起见，一般只有在能够确定为取得无形资产而发生的支出时，才能作为无形资产的价值入账。商誉只有在企业合并时方可作价入账。对于企业以一定价格购入的无形资产，账务处理如下：  
借：无形资产专利权，商标权…… 贷：银行存款（现金）  
企业接受其他单位以无形资产提供的投资，账务处理如下：借：  
：无形资产专利权、商标权…… 贷：实收资本  
企业的非专利技术，有些是自己开发研究的，有些是根据合同购入的。如果是自己开发研究，可能成功，也可能失败，其所发生的研究开发费用，在会计核算上，将其全部列入当期期间费用（主要是管理费用）处理。从外部购入的，应按实际发生的一切支出，予以资本化，作为无形资产入账。无形资产通常有一定的有效期限，因为无形资产所具有的价值权利或特权总会终结或消失，但这种权利或特权也不会一次消失，总会持续一段时间，其价值在这段时间内将逐步的转移到受益期内的产品价值中去。根据我国税法和有关企业财务制度，无形资产没有残值，分期等额摊销，另外无形资产的摊销直接冲减无形资产科目，无需象固定资产那样另设“累计折旧”

那样的备抵账户。其账务处理如下：借：管理费用无形资产摊销 贷：无形资产 × × 对“无形资产”账户的稽查，其重点在于，首先确定无形资产的实际成本是否真实；外购无形资产是否按照实际支付成本入账；自行开发的无形资产是否包括了所有的开发费用，有无将研制费、设计费、申请费等费用一次性记入“管理费用”账户的情况。对于上述问题的稽查，要求调阅无形资产购入合同文件及有关票据，另外还包括企业技术部门的支出明细账和人员花名册，查看是否存在虚列支出的情况。关于“无形资产”账户金额摊销的稽查，应依据有关协议合同和主管部门批复文件，计算求得每期应冲销的摊销额，注意无形资产的摊销没有净残值，而且一律采用直线法。对于法律和合同或企业申请书均未规定法定有效期限或受益年限的，应审查企业在摊销过程中是否遵守了不少于10年的规定。另外还应检查逐日摊销数额是否有忽高忽低的异常现象，并调原始凭证查实造成此现象的原因。

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)