

中级会计考试《中级会计实务》讲义（三）中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/617/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_617080.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/617/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_617080.htm) 第三章固定资产 第二节固定资产的后续计量 一、固定资产折旧方法 企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。固定资产应当按月计提折旧，并根据其用途计入相关资产的成本或者当期损益。当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧。当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起停止计提折旧。固定资产提足折旧后，不管能否继续使用，均不再提取折旧。提前报废的固定资产，也不再补提折旧。企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。

二、固定资产后续支出 固定资产后续支出，是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。固定资产发生的可资本化的后续支出，通过“在建工程”科目核算。待固定资产发生的后续支出完工并达到预

定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

### 第三节 固定资产处置

固定资产处置，包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

#### 一、固定资产终止确认的条件

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：（一）该固定资产处于处置状态。（二）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

#### 二、固定资产处置的处理

（一）企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值进行调整。（二）企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。（三）企业将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值。

## 第四章 无形资产【基本要求】

（一）掌握无形资产的确认条件（二）掌握研究与开发支出的确认条件（三）掌握无形资产初始计量的核算（四）掌握无形资产使用寿命的确定原则（五）掌握无形资产摊销原则（六）熟悉无形资产处置和报废

### 【考试内容】

#### 第一节 无形资产的确认和初始计量

##### 一、无形资产的确认条件

（一）无形资产的概念

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

1. 能够从企业中分离或者划分出来，并能够单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。
2. 源自合同性权利或其他

法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。无形资产主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不属于本章所指无形资产。

(二)无形资产确认 无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：1.与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业.2.该无形资产的成本能够可靠地计量。企业自创商誉以及内部产生的品牌、报刊名等，不应确认为无形资产。

(三)土地使用权 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。但下列情况除外：

- 1.房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本。
- 2.企业外购房屋建筑物所支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行分配.难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理。企业改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权而用于赚取租金或资本增值时，应将其账面价值转为投资性房地产。

## 二、研究与开发支出

(一)研究与开发阶段的区分 项目的研究开发区分为研究阶段与开发阶段。企业应当根据研究与开发的实际情况加以判断。

- 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。研究阶段是探索性的，是为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。
- 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。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

(二)研究与开发支出的确认

- 1.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(管理费用)。
- 2.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：
  - (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。
  - (3)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。
  - (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。
- 3.无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时作为管理费用，全部计入当期损益。

三、无形资产的初始计量

无形资产应当按照成本进行初始计量。

- (一)自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至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。
- (二)其他方式取得的无形资产，参照本书"第三章固定资产"的有关要求确定。

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)