

会计从业资格考试辅导：无形资产的核算会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_622519.htm

无形资产的取得

1. 购入无形资产 购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本。对于一揽子购入的无形资产，其成本应按该无形资产和其他资产的公允价值相对比例确定。例如：A企业购入一项专利权和相关设备，实际支付的价款为9750万元。由于专利权和相关设备价款没有分别标明，假定专利权公允价值与相关设备公允价值的相对比例4：1，则会计处理：借：无形资产专利权 $9750 \times 4/5=7800$ 固定资产 $9750 \times 1/5=1950$ 贷：银行存款 9750 采用公允价值相对比例确定与其他资产一同购入的无形资产的成本，其前提为该项无形资产的相对价值是否较大。如果相对价值较小，则无须作为无形资产核算，而计入其他资产的成本中；如果相对价值较大，则必须作为无形资产核算。
2. 投资者投入的无形资产 接受投资者投入无形资产，按照投资各方确定的价值作为实际成本。但是，为首次发行股票而接受投资者投入无形资产应按该无形资产在投资方的账面价值作为实际成本。
3. 接受捐赠的无形资产 对于接受捐赠无形资产时，其会计处理为：借：无形资产 贷：递延税款 资本公积 接受捐赠非现金资产准备 银行存款
4. 自行开发的无形资产 企业自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、律师费等费用，作为无形资产实际成本。在研究开发过程中所发生的各项费用，应于发生当期确为当期费用。例如：A企业自行开发专利权，在各期间研究开发过程中所发生的材料费用、工资及福利费用、租

金、借款费用共计600万元，之后按法律程序申请取得的专利权，共计支付注册费、律师费等费用50万元。会计处理为：

(1) 在各期间研究开发过程中发生费用 借：管理费用600 贷：银行存款等600

(2) 借：无形资产专利权50 贷：银行存款50

5. 购入的土地使用权或以支付土地出让金方式取得土地使用权 例如：某企业为建造办公楼购入土地使用权，以银行存款支付3000万元。但由于种种原因尚未开工，按规定进行了无形资产摊销20万元，之后正式开工建造办公楼。会计处理为：

(1) 购入土地使用权 借：无形资产土地使用权3000 贷：银行存款3000

各期摊销无形资产 借：管理费用20 贷：无形资产土地使用权20

(2) 正式开工建造办公楼时： 借：在建工程3000 - 20=2980 贷：无形资产土地使用权2980

无形资产的后续支出 无形资产在发生后续支出时，其会计处理为： 借：管理费用 贷：银行存款

无形资产的摊销 企业会计制度规定，无形资产应当自取得当月起在预计使用年限内平均摊销。如预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限应按照其孰短原则确定。其会计处理为： 借：管理费用无形资产摊销 贷：无形资产

无形资产的出售 企业出售无形资产时，按照企业会计制度规定不再通过“其他业务收入”和“其他业务支出”科目核算。其会计处理为： 借：银行存款「实际收到的价款」 无形资产减值准备「已计提的减值准备」 营业外支出出售无形资产损失「差额部分」 贷：无形资产「无形资产账面余额」 应交税金应交营业税「实际收到的价款×5%」 营业外收入出售无形资产收益「差额部分」

例如：某企业接受一项A专利权的投资，作价36000元；购入B专利权，支付价款57600元，专

利权期限均为12年。B专利权在使用了5年后转让其所有权，转让金额40000元。会计分录如下：（营业税率5%）

1接受投资时：借：无形资产专利权A36000 贷：实收资本36000

2购入专利权：借：无形资产专利权B57600 贷：银行存款57600

3每月摊销：借：管理费用无形资产摊销650 贷：无形资产专利权A $36000 \div 12 \div 12 = 250$ 无形资产专利权B $57600 \div 12 \div 12 = 400$

4转让B专利权 借：银行存款40000 贷：无形资产 $57600 - 400 \times 60 \text{个月} = 33600$ 应交税金应交营业税 $40000 \times 5\% = 2000$ 营业外收入出售无形资产收益4400

无形资产减值 无形资产的可收回金额，是“无形资产的销售净价”与“预计从无形资产的持续使用和使用年限结束时的处置中产生的预计未来现金流量现值”两项金额中较大者。无形资产减值准备的具体计算方法如下：无形资产减值准备 计提：可收回金额低于账面价值的差额 = (账面余额 - 减值准备) - 可收回金额 余额：可收回金额低于账面余额的差额 = 账面余额 - 可收回金额

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