

2011国际内审师财务会计与财务辅导：无形资产 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_9B_BD_E9_99_85_c53_642409.htm

2011年国际内审师考试辅导经营分析和信息技术财务会计与财务：无形资产 在本部分，我们先对无形资产做一个概述，然后讨论两类无形资产：（1）版权、商标和专利权等，（2）商誉。通常，无形资产没有实体存在，未来收益的不确定性很高。但享有这些资产的专有权，能给公司带来商业利益（符合资产定义），因此这些资产具有价值。无形资产以初始成本计价。因此，除商誉以外，无形资产的成本相对容易确定。这些资产必须在不超过四十年的预期使用寿命内摊销。如果没有更合适的方法，则无形资产必须使用直线法摊销。（1）版权、商标和专利权

版权 购进的版权以成本记录。公司内部产生版权的开发成本必须费用化。唯一可资本化的成本是取得和保护版权时发生的诉讼费。通常，版权在五年或更短的时间内摊销。在版权诉讼案中，如果版权持有者胜诉，则诉讼期间发生的法律费用和其它相关成本的金额应当作为版权成本的一部分而资本化，并且在该版权估计剩余可用寿命期间内摊销。摊销期不能超过40年。【例题】一笔由版权持有人在成功维护版权时发生的金额重大的法律费用和其它成本应该（ ）。 A.作为版权成本的一部分资本化，并在版权的剩余估计的使用年限内摊销，不超过四十年 B.在发生期间记在费用账户 C.在发生期间记在损失账户 D.在一个单独的资产账户资本化，并在四十年内摊销【答案】A【解析】成功地辩护了版权诉讼而发生的法律费用及相关费用要计入版权账户，因为这一诉讼为

版权持有者树立了合法权利。然后，版权账户的余额在剩下的估计使用寿命中摊销，以符合收入配比原则。任何无形资产的总的摊销期限不能超过四十年。 商标 除开发成本外，取得商标的成本都应资本化。商标必须在不超过四十年的期间内摊销。 专利权 买入的专利权以成本计价。内部开发的专利其成本应包括除研发费用（争论）外的所有成本。专利权案件中胜诉发生的法律费用也应当资本化。专利权的摊销期以其使用寿命和17年两者之中较短者为准。 开办费 开办费产生于公司的组建过程。开办费包括相关法律费用、支付给政府官员的费用以及各种地方政府收费。大部分开办费应在五年内摊销，其使用寿命最长不应超过四十年。 【例题】开办一家公司，律师和会计师等费用应该（ ）。 A.资本化，但由于企业不确定的寿命所以不摊销 B.不记录，因为它们是公司开办者的一项费用 C.资本化，并在它们的使用年限内摊销，不超过四十年 D.资本化，并递延直到企业的清算 【答案】C 【解析】组织成本通常归入无形资产。所有无形资产要在使用寿命中摊销，但摊销期限不能超过四十年。（2）商誉 一些无形资产由于不能从公司整体中分离出来，因而不能单独确认。商誉是这类无形资产中最重要的例子。当一个公司的整体价值超过其净资产的公允市场价值时，就会形成商誉。然而，除非公司被出售，没有客观的方法可核算公司的总价值。因此，直到公司被收购时才可以记录商誉。会计准则规定，1970年10月31日后形成的商誉，摊销期不应超过四十年。1970年10月31日前形成的商誉，除非其使用寿命已知，否则不需要摊销。 【例题】下列（ ）会被承租人列为融资租赁。 编辑推荐：#0000ff>内审师辅导：内部审计机构的组织方

式#0000ff>国际内审师CIA资格考试获胜的六大法宝#0000ff>国际内审师：审计监督应当重视的几种方法 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