

2009年注册会计师《会计》第七章无形资产复习注册会计师
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_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644330.htm

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，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。应注意的是，商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不属于新准则所指无形资产。此外，企业内部产生的品牌、报刊名等，不应确认为无形资产。

二、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。

1.外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

【例1】甲股份有限公司从外单位购得一项商标权，支付价款3000万元，款项已支付，该商标权的使用寿命为10年，不考虑残值的因素。

借：无形资产商标权 3000
贷：银行存款 3000

外购无形资产应注意以下二点：(1)购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照“借款费用”的有关规定应予资本化的以外，应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

【例2】甲公司

2007年1月1日从C公司购入专利权，合同总价款2000万元，分别在2007年年末和2008年年末支付1000万元。假设折现率为10%，则无形资产的入账价值计算如下：

无形资产入账价值(现值) $=1000 \div (1 + 10\%) + 1000 \div (1 + 10\%)^2 = 909.09$

$826.45 = 1735.54$ (万元) 借：无形资产 1735.54 未确认融资费用

264.46 贷：长期应付款 2000(本息) 2007年末应负担的利息费用=1735.54 × 10%=173.55(万元) 借：长期应付款 1000(本息)
贷：银行存款 1000 借：财务费用 173.55 贷：未确认融资费用 173.55 (2)对土地使用权处理有重大变化： 一般情况下，购入土地使用权用于建造建筑物，土地使用权不转入建筑物成本，而是分别无形资产和固定资产二条线核算。这样处理，一是简单，二可以节省房产税。 下列情况土地使用权应包含在建筑物成本中： a.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。因为应完整确定房屋的造价，计算损益。 b.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，单独核算固定资产和无形资产.难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理。 2.投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。 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