

财务与会计：知识经济下的无形资产注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_B8_8E_E4_c46_644976.htm 知识经济下无形资产的计量 企业会计制度规定，无形资产在满足以下两个条件时，企业才能加以确认：该资产产生的经济利益很可能流入企业；该资产的成本可以可靠计量。 会计的核算是以历史成本法为依据。但是，从投入价值看，有些无形资产可能根本没有投入价值。有些虽可能有原始投入价值，随着时间推移或维护发展而使实际的未来经济利益流入远远不同于投入价值，不再适用。因此，历史成本法无法适应新经济形态需要，它已不能反映无形资产的实际经济价值和其所能提供的未来经济效益，使企业价值被大大低估。而按历史成本编制的财务报表，也仅仅反映的是无形资产的摊余价值，不能向报表使用者提供现时的和未来的真实信息。同时，在知识经济环境下，企业无形资产的价值具有不确定性。随着科学技术的迅速发展，技术更新的周期越来越短，无形资产因新技术的出现会发生贬值；若企业为了在竞争中不被淘汰，也会投入大量的人力、物力和财力来改进现有技术，又使得无形资产发生增值。无形资产价值的变化，对企业获利能力有着巨大影响。然而，历史成本计量模式所反映的无形资产是一种待摊费用，不能表明其价值变化的情况，从而也不能体现企业收益能力的变动。会计信息使用者根据按历史成本计量的无形资产和企业获利能力等信息，会做出不利于自己的决策。 产出价值是以产品或劳务通过交换而最终脱离企业时可以获得的现金或其等价物为基础的。按产出价值来反映则适应反映无形资产的要求。但是，无形资产

不具有物质实体,是一种隐形存在的资产,但这种资产往往依托于一定的实体才能得以体现。 知识经济下无形资产核算 在知识经济条件下,无形资产核算应根据不同类型的无形资产采用不同的处理方法。

1、研究和开发费用资本化。 企业无形资产的取得主要有:外购、自创、接受其他单位投资三种途径。 外购与接受投资的无形资产价值的确认较为容易,对于自创无形资产核算,按照现行规定仅包括取得注册时发生的注册费、聘请律师费支出,而把研究和开发过程中的费用记入当期损益,采用费用化处理。 这种处理的结果会导致企业自创无形资产价值不能全部体现出来,甚至导致知识产品的成本计量严重失真,对于投资人利用提供的信息做出投资决策是非常不利的。 因此,企业应该对自创无形资产研究和开发支出尽量资本化。 由于研究费用与新产品或新工艺的生产或使用及给企业带来效益的确定性较差,应在费用发生的当期确认为费用,直接记入当期损益,并且在以后会计期间也不确认为资产。 对于研究活动初步智力成果,采取费用化处理;对于开发项目由于是直接转化为生产力,应该采取资本化处理方法。 例如,对有些随同固定资产硬件系统一起投入的软件系统(如计算机软件系统)可考虑与固定资产硬件系统合并并在“ 固定资产 ” 科目核算。

2、对有确切使用年限的无形资产,如专利权、专有技术等采用加速摊销法中的年数总和法进行摊销。 对于没有确切年限的非专利技术,可以不作摊销,为了对这一类无形资产进行价值补偿,可以建立“ 无形资产信息系统 ” 规范无形资产管理与衡量无形资产价值。 对无限寿命的无形资产,如商誉,则不应当摊销。 商誉能在多方面起作用,难以分清其在各方面作用的权重,对于这类无形资产应采用

定期评估的方法,定期调整帐面价值。 知识经济下无形资产披露 对于一般的无形资产,企业会计准则要求披露的有关无形资产信息有:各类无形资产的摊销年限;"各类无形资产当期期初和期末账面余额、变动情况及其原因;当期确认的无形资产减值准备。对土地使用权,除按照上述规定进行披露外,还应披露土地使用权的取得方式和取得成本。而在我国现行财务报表中,资产负债表上只列有“无形资产”一个项目,反映无形资产的摊余价值,在现金流量表中仅设置了一项“处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额”和“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”,这不能反映出无形资产的变动情况,也就不能满足报表使用者对无形资产信息的需要。针对这一情况,建议可以在以下方面进行改进:第一,对于无限寿命的无形,如商誉的披露。《国际会计准则第5号财务报表应揭示的信息》第12条要求对企业存在的商誉单独予以揭示。商誉不能独立存在,在现行制度下它只有企业在兼并拍卖时方能产生,比其他无形资产具有更大的不确定性,在会计处理上仍是难度很大,因此,如果企业存在商誉,理应在报表中单独予以披露。第二,对于人力资源的披露。据西方学者测算,20世纪初,知识资源对经济增长的贡献仅仅为5%~20%,到20世纪末已经达到60%~80%,随着信息高速公路的开通,预计将达到90%。人力已成为重要的生产要素,其价格取决于人力资源对企业的贡献的质与量以及其在市场中的稀缺程度。在知识经济时代,最稀缺的资源是具备创新意识的高科技人才和具备资源配置能力的企业家。为使投资者作出正确的选择,对公司拥有的人力资源至少要在报表附注中予以揭示和披露。第三,

要及时披露无形资产会计信息。知识经济时代使无形资产的更新速度加快，企业应当及时披露其无形资产受技术更新的影响及新开发的无形资产等方面的信息,减少依靠过时信息带来的决策风险。可以根据无形资产的重要程度考虑缩短报告的时间间隔而采取灵活的报告制度。 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