

中级会计实务:无形资产复习练习讲解二中级会计职称考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_645410.htm id="tb42"](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645410.htm id=)

第四章  
无形资产在考试中处于一般地位，一般以小分题为主，本章重点是：无形资产初始计量.无形资产后续计量。包括：无形资产的确认和初始计量、无形资产后续计量以及无形资产的处置三部分内容，现将要点归纳如下：二、无形资产的初始计量  
3.自行开发取得的无形资产 新产品开发费的核算改变了以前全部费用化的做法，因为全部费用化会打击管理层开发新产品的积极性，不利于技术进步。(1)将研究开发分为研究阶段和开发阶段，分别进行处理 研究，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行独创性的有计划调查。研究活动的例子包括：意在获取知识而进行的活动.研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择.材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究.以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等。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。开发活动的例子包括：生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试.含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计.不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营.新的或经改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。研究阶段发生的支出全部费用化，计入管理费用.开发阶段的支出在同时满足5个条件时，可以资本化

，开发完成后转入无形资产。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：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。具有完成该无形资产并使用或出售的意图。无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明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。有足够的技术、财务资源和其他资源支持，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。归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(2)自行开发取得的无形资产，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。

(3)无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时全部计入当期管理费用。

【例3】甲公司自行研究开发一项新产品专利技术，在研究开发过程中发生材料费4000万元、人工工资1000万元，以及其他费用3000万元，总计8000万元，其中，符合资本化条件的支出为5000万元，期末，该专利技术已经达到预定用途。则甲公司账务处理如下(单位：万元)：借：研发支出费用化支出3000 资本化支出5000 贷：原材料 4000 应付职工薪酬 1000 银行存款 3000 期末：借：管理费用 3000 无形资产 5000 贷：研发支出费用化支出 3000 资本化支出 5000

4. 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，即无形资产应按公允价值入账。

【例4】甲股份有限公司接受A公司以其所拥有的专利权作为出资，双方协议约定的价值为500万元，按照市场情况估计其公允价值为480万元，已办妥相关手续。借：无形资产480(公允价值) 资本公积资本溢价 20 贷：

实收资本500(约定价值) 编辑特别推荐：2009年会计职称考试成绩查询汇总 2010年会计职称考试网上辅导全面招生 2009年会计职称考试试题答案解析汇总 中级会计职称考试历年真题汇总 专家指导：会计职称考试过关14条秘籍 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)