

中级会计实务:无形资产复习练习讲解一中级会计职称考试

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\\_645411.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645411.htm) id="tb42"

class="xx21">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：

一、无形资产的确认 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：商誉不属于无形资产，因为商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性。某个项目要确认为无形资产，应符合无形资产的定义，并同时满足下列条件：(1)与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业.(2)该无形资产的成本能够可靠地计量。

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。不同来源的无形资产，其核算有所不同：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

在对土地使用权确认时应特别注意：企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产，单独核算。比如，取得一块土地使用权后用于建造办公楼，该土地使用权不转入建筑物成本，而是单独摊销。这样处理，一是简单，二可以节省房

产税。能不转入建筑物成本就不转。 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(商品房)，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。 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。 企业改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权用于赚取租金或资本增值时，应将其账面价值转为投资性房地产。

2.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。

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)