

如何做好无形资产在新准则下的审计注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E5_81_9A_E5_c46_645256.htm id="koie" class="zffg">

一、审查无形资产确认是否准确 随着我国社会主义市场经济深入发展，无形资产在企业资产中所占的比重越来越大，对无形资产进行准确确认，在无形资产审计时就是一个首要问题。（一）审计无形资产的概念把握是否准确 新准则规定，“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。”这反映了无形资产的“没有实物形态的”、“可辨认”和“非货币性资产”三大基本特征。实施审计时，特别注意将不可辨认的无形资产是否从无形资产准则中分离出来，企业是否把自创商誉以及内部产生的品牌、报刊名等不允许确认为无形资产已经确认为无形资产。实施审计时注意是否执行了无形资产定义中的可辨认性标准，即资产满足下列条件之一者的：一是能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。二是源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。审查无形资产的可辨认性，应把不可辨认的自创商誉等排除在外。对于可辨认性的标准，新准则规定了以上两种情况。第一种情况说明，如果资产是可分的，就是可辨认的。但可分性是可辨认性的充分条件，而不是必要条件，除可分性之外，企业也可以按其他方式辨认资产，这就是第二种情况指出的。新准则采取概括法代替原来的列举法，为扩大无形资产的确认范围奠定了制度基础。

新准则中关于无形资产的可辨认性要求及其符合条件，鲜明地体现了我国会计准则的国际趋同性。实施审计时注意：企业在判断无形资产产生的经济利益是否很可能流入时，应当对无形资产在预计使用寿命内可能存在的各种经济因素作出合理估计，并且应当有明确证据支持。这就要求企业在确认无形资产或对无形资产价值进行重新评估时，应判断其经济利益流入企业的可能性在50%以上，并且有确凿的证据（如合同或协议、经营收入指标等）。否则，企业不能将其确认为无形资产，或者账面无形资产价值将被予以转销。因此，审计时企业是否充分考虑谨慎性原则，合理估计经济利益流入情况，保证无形资产价值的真实性。

（二）审计其适用范围是否明确 审查企业是否执行了将无形资产从使用期限上分为使用寿命确定的无形资产和使用寿命不确定的无形资产的新规定。审查企业是否将无形资产从经济内容上分为专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。实施审计时特别注意企业合并中形成的商誉、石油天然气矿区权益、作为投资性房地产的土地使用权是否纳入了无形资产准则。由于这些项目的确认、计量、列报或披露有其特殊性，它们与无形资产的确认、计量、列报或披露不同，需要单独加以规范。一是与这些资产有关的经济利益流入企业很难作出科学合理的估计，二是这些项目在自创时发生的支出已经计入当期损益。如果再将其列入无形资产，已经不能摊销其价值。

二、审查无形资产的初始计量的标准是否规范 审查企业是否将无形资产按照成本进行初始计量。对于不同来源取得的无形资产，其构成也不尽相同。

（一）自创的无形资产 实施审计时审查企业是否将自创无形资产过程分为两个

阶段，即研究阶段与开发阶段。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。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。实施审计时审查企业是否将企业内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；将企业内部研究开发项目开发阶段的支出，是否能够同时满足新准则列出的五个条件，进行资本化处理，计入无形资产。

1.实施审计时是否突破了原准则中对于企业自行研究开发的无形资产，其研究与开发费用，都是在发生时确认为当期费用，而只有依法申请取得时发生的注册费、律师费等才计入无形资产价值的相关规定。实施审计时是否执行新准则的规定，只有执行了这些规定才有利于企业提高自主创新的积极性，提高企业的科技含量，兼顾企业的长远利益。

2.实施审计时是否执行开发阶段的支出处理原则。审计时企业是否执行新准则规定，开发阶段支出只有在符合特定的条件时才能资本化，其理论依据在于研究同开发在性质上具有极大的差别，开发是研发的关键阶段，其成功的可能性明显提高。具体而言，审计时企业内部研究开发项目开发阶段的支出，必须同时满足下列条件，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，包括能够证明运用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，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。（二）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。实施审计时审查实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。融资取得无形资产以其现值计量，充分考虑未来应付款项的折现率，体现货币时间价值，使无形资产账面价值更具有可比性和真实性。实施审计时购买价款的现值的确认、未来应付款项的折现率的确认是否客观、真实、可比，是否客观的体现货币时间价值。（三）其他方式取得的无形资产，包括非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的无形资产的成本，以其取得时无形资产的公允价值计量。另外，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。实施审计时是否适当采用公允价值计量无形资产，不仅促进我国会计准则与国际会计准则的趋同，而且克服历史成本计量只提供过去信息，不能反映资产的真实价值的局限性，对于投资者判断企业前景更具有决策相关性。实施审计时是否取消了首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按照无形资产投资方的账面价值作为实际成本的做法。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