

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（十六）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647284.htm id="xx21" class="mar10"> 五、无形资产的核算（一）无形资产的概念 无形资产是指企业拥有或控制的、没有实物形态的可辨认非货币性资产，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。商誉因无法与企业的其他资产分离单独存在，不具有可辨认性，故不属于无形资产。（二）无形资产的初始计量 按照《企业会计准则第6号-----无形资产》的规定，无形资产应当按照成本进行初始计量。对于由不同来源取得的无形资产，其取得成本不尽相同。

- 1.外购无形资产的成本 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可使用状态所发生的其他支出。
- 2.自行开发无形资产 企业自行进行的研究开发，应区分研究阶段和开发阶段分别进行核算。

（1）研究阶段 研究是指为获取并理解新的科学或技术而进行的独创性的有计划的调查。研究阶段的工作是探索性的，进行研究活动将来能否成功，是否会转入开发、开发后能否形成无形资产具有较大的不确定性，企业也无法证明其研究活动一定能够形成带来未来经济利益的无形资产。因此，研究阶段的有关支出，在发生时应当费用化并计入当期损益（管理费用）。

（2）开发阶段 开发是指在进行商业性生产和使用前，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。相对于研究阶段而言，开发阶段是在研究阶段取得成果的基础上的工作，在很大程度上具备形成一项新产

品或新技术的基本条件。此时，如果企业能够证明开发阶段的支出满足了无形资产的定义及相关确认条件，则所发生的开发支出可以资本化，计入无形资本的成本。

3.投资者投入的无形资产 投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。此外，还有接受捐赠的无形资产、债务重组取得的无形资产以及以非货币性交易换入的无形资产等，均应按有关会计准则规定确定其成本，教材不做要求。

（三）无形资产增加的核算 无形资产的增加，按其来源不同分为：购置的无形资产，自行研发的无形资产，投资者投入的无形资产，接受捐赠的无形资产等，企业应当分别不同来源进行会计处理。

1. 外购无形资产 [例441]某股份有限公司从外单位购得一项商标权,支付价款30000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 30000 贷：银行存款30000

2.自行研究开发无形资产来源：考试大本文来源:百考试题网来源：www.100test.com 按《企业会计准则第6号无形资产》的规定，企业应将无形资产的研究开发分为研究阶段和开发阶段。研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；开发阶段的支出符合资本化条件的予以资本化,不符合资本化条件的计入当期损益。为了核算企业无形资产研发阶段的支出，应设置“研发支出”账户，该账户属于成本类账户，借方登记研发阶段发生的各项研发费用和支出，贷方登记转入无形资产或当期损益的金额，期末借方余额表示研发阶段已经发生的支出。

3.投资者投入无形资产 [例443]某股份有限公司接受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20000元，按照市场情况估计其公允

价值为20000元，已办妥相关手续。借：无形资产 20000 贷：

实收资本20000（四）无形资产的后续计量企业的无形资产

按其使用寿命能否准确估计，分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。1.使用寿命有限的无形资产
使用寿命有限的无形资产，应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销。应摊销金额，是指无形资产的成本扣除残值及已计提减值准备后的金额。（1）

摊销期和摊销方法 无形资产的摊销期自其可供使用时开始至终止确认时停止。对某项无形资产摊销所使用的方法应依据从资产中获得的预期未来经济利益的预计消耗方式来选择，并一致地运用于不同会计期间。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。（2）残值的确定
本文来源:百考试题网来源：www.examda.com来源：www.100test.com来源

：www.100test.com 无形资产的残值一般为零，除非有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时，愿意以一定的价格购买该项无形资产，或是存在活跃的市场，通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息，并且从目前情况看，在无形资产使用寿命结束时，该市场还可能存在的条件下，无形资产可以存在残值。（3）无形资产价值摊销的会计处理

使用寿命有限的无形资产应当在使用寿命内，采用合理的摊销方法进行摊销，无形资产的摊销金额一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某产品或其他资产，则无形资产的摊销金额应计入相关资产的成本。无形资产的摊销应设置“累计摊销”账户进行核算。[例444]承[例441]，假定按年以直线法摊销该无形资产的价值，应作如下会计分录：

借：管理费用3000 贷：累计摊销 3000 2.使用寿命不确定的

无形资产 对于根据可获得的情况判断，无法合理估计其使用寿命的无形资产，应作为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不应摊销。无论它是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。百考试题：会计从业网校 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