

正确区分无形资产与固定资产的核算差异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\\_\\_E6\\_AD\\_A3\\_E7\\_A1\\_AE\\_E5\\_8C\\_BA\\_E5\\_c42\\_647762.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E6_AD_A3_E7_A1_AE_E5_8C_BA_E5_c42_647762.htm) id="mar10"

class="tb42">（一）确认范围的差异 《企业会计准则第4号固定资产》规定，固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：  
：（1）为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；  
；（2）使用寿命超过一个会计年度。这个规定取消了以前准则对单位固定资产的金额限定，从而使固定资产涵盖的范围更广。关于无形资产的认定，《企业会计准则第6号无形资产》规定，无形资产必须具备如下特征：  
（1）不具有实物形态；来源：www.100test.com来源：考试大的美女编辑们来源：考试大  
（2）具有可辨认性；（3）属于非货币性资产。从这个规定来看，要认定是无形资产必须具备可辨认性，大大限制了无形资产的认定范围。事实上，企业除了专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等以外，还有许多能为企业带来效益的不可单独辨认的无形资产，如管理者卓越的管理能力、企业文化、自创的商誉、报刊刊头、市场份额等等。它们单独来看，很难准确认定自身的价值，但它们在企业的生产经营过程中发挥着重大的作用，也是能为企业带来巨大利益的经济资源。因此，把这些不可单独辨认的无形资产排除在外，并不能真实地反映企业的无形资产实际状况。当然，不可单独辨认的无形资产就目前而言，存在计量难的问题，但并不能因为未找到合适的计量方法就否认它们能为企业带来经济利益的事实，而将其排斥在无形资产之外。（二）初始计量的差异 固定资产的初始计量

是固定资产达到预定使用状态前所发生的必要支出。在具体运用时，无论是外购、自行建造还是投资投入的固定资产，基本上都能反映固定资产的实际投资价值。无形资产的初始计量，虽然准则提到“以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出作为无形资产的成本”，但是，在具体到企业内部研究开发项目的支出是否资本化时，准则给予了严格的限制。首先是在研究阶段所发生的支出全部费用化记入当期损益，在开发阶段，只有满足五个条件才能将其支出资本化，否则仍是费用化计入当期损益。这些条件具有一定的主观性，实务操作中难于客观地加以判断。更为重要的是，按照准则的这一规定，研发费用能够资本化的金额是很少的。众所周知，研究阶段是无形资产形成的第一阶段，该阶段的投入相当巨大，而准则不考虑项目存在成功的可能性，统一将其费用化，这会使企业当期的损益受到较大影响。一旦项目研发成功，则导致无形资产的入账价值明显低估，这不利于如实反映企业的财务状况和经营成果。百考试题论坛百考试题论坛因此，现行无形资产准则关于研发费用的规定会造成企业研发费用投入越多，利润越低，账面资产越少的局面，这无疑会挫伤企业进行研究开发、科技创新的积极性，跟创建创新型国家的政策不相符。另外，准则还为某些企业利用开发支出资本化会计政策进行盈余管理提供了新的空间，可以将支出在研究阶段和开发阶段“合理”地放置，从而达到操纵利润的目的。

（三）后续计量的差异 固定资产的特征是随着有形损耗和无形损耗而使其价值不断下降，最后只剩下净残值，越是用得久，其产生的效益就越少，因此通过计提折旧来反映其价值的递减。目前准则规定可采用的折1日

方法有年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等。无形资产的特征跟固定资产不完全相同，准则规定无形资产可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，后者不必进行摊销。只需每年进行减值测试，而对于使用寿命有限的无形资产，应选用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式相匹配的摊销方法，无法确定的，采用直线法。这个规定比较科学，因为有些无形资产尽管法律或合同规定有使用年限，但其价值恰恰会因为使用的企业规模扩张、市场影响力的加大、使用时间的悠久而使其价值的减少是递减的，如百年老字号、祖传秘方、经典品牌，这些无形资产价值的减值是递减的，有些甚至不会减少。如果像固定资产那样，在财务报表上不断均衡或加速递减它的账面价值，是不切实际的，只会虚减无形资产。因此，关于无形资产价值的摊销，应按实质重于形式的原则，不同的无形资产做不同的会计处理。此外，关于固定资产在使用过程中进行更新改造，符合资本化的部分，可以重新认定固定资产的入账价值，并按重新确定的使用寿命、预计的净残值和折旧方法计提折旧。而对于无形资产在使用过程中的后续支出，是予以资本化还是费用化，准则没有明确提及，一般理解为全部费用化，这不利于会计人员在实务中进行规范操作。

（四）披露的差异 固定资产在附注中披露的信息包括固定资产的确认条件、分类、计量基础、折旧方法等在内的六大方面。总的来说，固定资产信息的披露较充分，基本上能满足信息使用者了解固定资产信息的需求。无形资产是按类别在附注中披露有关其账面余额、累计摊销额及减值累计金额、使用寿命估计情况，使用寿命不确定的判断依据；摊销

方法；用于担保的无形资产账面价值、当期摊销额；计入当期损益和确认为无形资产的研发支出金额等5项信息。显然，我国会计准则对无形资产信息的披露要求比较简单，提供给信息使用者的资料不够详实，只要求披露已入账的无形资产价值，没有披露前瞻性的、不确定性的信息以及风险信息，而这恰恰是信息使用者最关心的内容，因为无形资产的一大显著特点就是不确定性。因此，现有的信息披露不够充分，大大降低了会计信息的有用性，容易误导决策者。多智网校诚招各地市独家代理！！！！咨询工程师在线考试系统,海量题库！咨询工程师历年真题回顾 2009年咨询工程师考试大纲 2009年咨询工程师考试趋势分析 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)