

会计中级考试考前培训基础班讲义7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69725.htm

第六章无形资产及其他资产 本章属于一般内容。每年考试以客观题的考查为主，但极个别年份也考查过计算题。无形资产还可以同债务重组、非货币性交易结合考查。总体来说，本章在考试中所占分数不高，一般在2分左右。2005年的考试中只考了客观题，所占分数仅1分。在06年考生应注意以下内容：（一）掌握无形资产初始计量的核算（二）掌握无形资产后续支出的核算（三）掌握无形资产摊销的核算（四）掌握无形资产期末计量的核算（五）掌握无形资产报废和处置的核算（六）熟悉无形资产的确认条件（七）熟悉无形资产减值的迹象（八）熟悉长期待摊费用的核算

第一节 无形资产 一、无形资产的确认

无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产可分为可辨认的无形资产和不可辨认的无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等；不可辨认无形资产是指商誉。无形资产应在同时满足以下两个条件时，才能予以确认：（一）符合无形资产的定义（二）该资产产生的经济利益很可能流入企业；（三）该资产的成本能够可靠地计量。企业自创商誉不能加以确认。

二、无形资产的初始计量

无形资产应以其成本入账。（一）购入的无形资产 购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本。购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按实际支付的价款作

为实际成本，并作为无形资产核算；待该项土地开发时再将其账面价值转入相关在建工程（房地产开发企业将需开发的土地使用权账面价值转入开发成本）。（二）投资者投入的无形资产 投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本。首次公开发行股票投资者以无形资产出资的，应以投出方该无形资产账面价值作为入账价值。（三）接受捐赠的无形资产 接受捐赠的无形资产，其实际成本应分别以下情况确定：1.捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费确定。2.捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其实际成本：（1）同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；（2）同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。（四）自行开发并按法律程序申请取得的无形资产 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用等，直接计入当期损益。已经计入各期费用的研究与开发费用，在该项无形资产获得成功并依法申请取得时，不得再将原已计入费用的研究与开发费用资本化。（五）债务重组取得的无形资产 通过债务重组取得的无形资产，其实际成本按“第十二章债务重组”的有关规定确定。（六）以非货币性交易换入的无形资产 以非货币性交易换入的无形资产，其实际成本按“第十三章非货币性交易”的有关规定确定。

三、无形资产后续支出 无形资产

后续支出是指无形资产入账后，为确保该无形资产能够给企业带来预定的经济利益而发生的支出。无形资产后续支出应在发生当期确认为费用。

四、无形资产的摊销

(一) 企业应将入账的无形资产在一定年限内摊销，其摊销金额计入管理费用（自用）或其他业务支出（出租），并同时冲减无形资产的账面价值。

(二) 无形资产应自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销；处置无形资产的当月不再摊销。如预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

1. 合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不应超过合同规定的受益年限；
2. 合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限不应超过法律规定的有效年限；
3. 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者；

合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不应超过10年。

(三) 企业购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，在尚未开发或建造自用项目前，作为无形资产核算，并按以上原则确定的期限分期摊销。房地产开发企业开发商品房时，应将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；企业因利用土地建造自用某项目时，将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。

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