

注册会计师基础班讲义（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_72380.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72380.htm) 第六章 无形资产及其他资产

一、本章在考试中的地位 1．本章在考试中的地位：本章在考试中居于一般地位，主要以客观题出现，分值2分左右。本章重点是无形资产的入账价值确定、摊销和无形资产减值准备的计提。 2．本章内容无变化。 3．本章复习方法：无形资产期末计价方法的变更属于政策变更，因此，应将期末计价与会计政策变更结合复习。 二、本章考点分析【考点一】无形资产的概念（了解）无形资产是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或管理目的持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等；不可辨认无形资产是指商誉。【考点二】无形资产的取得（掌握） 1．企业的无形资产，应按取得时的实际成本计量。取得时的实际成本应按以下规定确定：（1）购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本。（2）投资者投入的无形资产，按各方确定的价值作为实际成本，但是为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按该项无形资产在投资方的账面价值作为实际成本。（3）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及借款费用等，直接计入当期管理费用、财务费用。

(4) 无形资产在确认后发生的支出，应在发生时计入当期管理费用。(5) 抵债取得的无形资产，在“债务重组”章掌握；换入的无形资产，在“非货币性交易”章掌握。6. 取得无形资产的账务处理是：借：无形资产 贷：银行存款（购入）实收资本（接受投资）待转资产价值（接受捐赠）等【考点三】无形资产的持有期间的核算（掌握）1. 无形资产摊销（1）无形资产的成本，应当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。即，当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销。（2）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：合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销期不应超过合同规定的受益年限；合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销期不应超过法律规定的有效年限；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限，摊销期不应超过受益年限和有效年限二者之中较短者；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不应超过10年。（3）摊销无形资产价值时，借记“管理费用无形资产摊销”科目，贷记“无形资产”科目。2. 无形资产出租（1）取得的租金收入，借记“银行存款”，贷记“其他业务收入”等；（2）摊销出租无形资产的成本时，借记“其他业务支出”科目，贷记“无形资产”科目；发生相关税费支出，借记“其他业务支出”科目，贷记“应交税金应交营业税”、“银行存款”科目。3. 无形资产期末计价（1）企业应当定期或者至少在每年年度终了检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对

预计可收回金额低于其账面价值的，应当计提减值准备。

（2）计提无形资产减值准备，借记“营业外支出计提的无形资产减值准备”科目，贷记“无形资产减值准备”。【考点四】

无形资产清理（理解）1．出售。企业出售无形资产，不通过其他业务收入核算，直接将净损益计入营业外收支。

账务处理是：借：银行存款 无形资产减值准备（营业外支出） 贷：无形资产 应交税金 应交营业税（营业外收入）2．转

销（1）企业因利用土地建造自用某项目时，应将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本；借记“在建工程”，

贷记“无形资产土地使用权”。（2）若预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益，应当将该项无形资产的摊余价值全部转入当期管理费用，借记“管理费用”，贷记

“无形资产”。【考点五】其他资产的核算（理解）1．长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。应当由本期负担的借款利息、租金等，不得

作为长期待摊费用处理。2．股份有限公司委托其他单位发行股票支付的手续费或佣金等相关费用，减去股票发行冻结期间的利息收入后的余额，直接计入当期损益（财务费用）。

3．除购置和建造固定资产以外，所有筹建期间发生的费用，应先在长期待摊费用（开办费）中归集，待企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益（管理费用）。

4．如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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)