

06年CPA考试会计辅导内部讲义（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_CPA\\_E8\\_80\\_c45\\_74388.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74388.htm) 第六章无形资产及其他资产【考

情分析】本章主要涉及无形资产取得时入账价值的确认、无形资产的摊销、无形资产的转让和其期末计价等。此外，本章还涉及长期待摊费用问题。本章的内容在历年考试中，主要出现在单项选择题、多项选择题这些客观题题型中。一般来说，每年试卷中本章内容所占的分值不太大，本章是考试的非重点章节。【重点、难点解析】6.1无形资产（一）无形资产的概念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。（二）无形资产的特征1、没有实物形态；2、能在较长时期内使企业获得经济效益；3、持有的目的是使用而不是出售；4、能够给企业提供未来经济效益的大小具有较大的不确定性；5、通常是企业有偿取得的。（三）无形资产的确认条件1、该资产为企业获得的经济利益很可能流入企业；2、该资产的成本能够可靠计量。（四）无形资产的内容及各自特征无形资产是否受法律保护是否有法定期限能否可单独辨认备注商标权是有，10年期能只有能给企业带来经济利益的，方可作为企业的无形资产，这一点尤其明显地体现在商标权、专利权和非专利技术上。另外，专利权和非专利技术在研制过程中花费的支出是计入各期的“管理费用”而不能计入其成本。对于自创专利权只能就其注册费和律师费等计入其成本。而自创的非专利技术由于不可能发生这些费用，也就无法在账上认定其价值。专利权是有能非

专利技术否无能著作权是有能略土地使用权是有能只有花费了支出买下来的方可作无形资产认定，而无偿使用的不能作无形资产认定特许权是有能只有企业授权的方可作无形资产入账。商誉否无否只有企业购买另一个企业时才会出现商誉，一般的计价方式是：出价款超过被购企业的账面净资产的差额。 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)