

安通学校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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_74738.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74738.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 注册商标权是有，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。【例1】甲企业兼并乙企业，实际支付 75 万元  
。乙企业的资产账面余额为 80 万元，负债的账面余额为 45 万  
元。经评估后，乙企业的公允净资产为 50 万元，则此次兼并  
产生的商誉价值为 () 万元。 A.25 B.30 C.35 D.40 答案：D 解析：  
合并商誉 =  $75 - (80 - 45) = 40$  (万元)。 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)