

06注会教材《会计》课程讲义kj0601 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75127.htm 第六章 无形资产及其他资产

第一节 无形资产及其期末计价 一、无形资产概述（了解）

二、无形资产的内容（了解） 1（三）土地使用权 P134（七）

商誉 P135 商誉可以是自创的，也可以是外购的，但只有外

购的才能作为无形资产入账。 三、无形资产的入账价值 企业的

无形资产在取得时，应按实际成本计量。取得时的实际成

本应按以下方法确定：（一）购入的无形资产，按实际支付

的价款作为实际成本。（二）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。但是，为首次发行股票而

接受投资者投入的无形资产，应按该无形资产在投资方的账

面价值作为实际成本。（三）接受捐赠的无形资产，应按以

下规定确定其实际成本： 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，作为实际成本。 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 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权利时，不得再将原已计入费用的研究与开发费用资本化。（五）企业购入的土地使用权 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，并按无形资产准则规定的期限分期摊销。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。【例题1】下列各项中，企业应确认为无形资产的有（ ）。 A.吸收投资取得的土地使用权 B.因转让土地使用权补交的土地出让金 C.自行开发并按法律程序申请取得的无形资产 D.无偿划拨取得的土地使用权 E.接受投资者投入的专利技术 【答案】ABCE（六）无形资产的后续支出 应在发生当期确认为当期费用。四、无形资产的摊销 企业自用的无形资产,其摊销的无形资产价值应当计入当期管理费用；出租的无形资产,相关的无形资产摊销价值应当计入其他业务支出。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。 摊销年限：孰短【例题2】下列有关无形资产会计处理的表述中，错误的是（ ）。（2003年考题） A.无形资产后续支出应在发生时计入当期损益 B.购入但尚未投入使用的无形资产的价值不应进行摊销 C.不能为企业带来经济利益的无形资产的摊余价值应全部转入当期管理费用 D.只有很可能为企业带来经济利益且其成本能够可靠计量的无形资产才能予以确认 【答案】B