

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c47\\_80797.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80797.htm)

6.固定资产的处置 因出售、捐赠、抵偿债务、报废、毁损等原因减少的固定资产，应通过固定资产清理核算。固定资产清理后发生的净损益，应区别不同的情况进行处理。属于企业筹建期间的，计入或冲减长期待摊费用；属于生产经营期间的，应计入营业外收入或营业外支出。

7.无形资产的要概念 无形资产是指企业为生产商品、提供劳力、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。

8.无形资产入账价值的确定

(1) 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开发成本（房地产开发企业将需要开发的土地使用权账面价值转入开发成本）。

(2) 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。

(3) 接受捐赠的无形资产，其实际成本应分别以下情况确定：捐赠方提供了有关凭据的按据标明的金额加上应支付的相关税费确定。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其实际成本：同类或类似无形资产存在活跃市场的，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。

(4) 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。已经惊动人各期费用的研究与开发费用，在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。

9、无形资产后续支出、应在发生当期确认为费用。

10.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（自由）或其他业务支出（出租），并同时冲减无形资产的账面价值。无形资产应自取得当月起在预计使脸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有效年限；（2）合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限不应超过受益年限和有效年限；（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。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胶，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。

11.无形资产的期末计量（1）企业应定期对于形资产的账面价值进行检查，至少每年年末检查一次。如果发现以下一种或数咱

情况，则应对于形资产的可回金额进行估计，并将该无形资产的账面价值超过可收金额的部分确认为减值准备； 1该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响； 2该无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复； 3其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情形。无形资产的可收回金额是指以下两项金额中较大者： 1无形资产的销售净价； 2预计从无形资产的持续使用和使用年限结束时的处置中产生的预计未来现金流量的现值。（2）如果无形资产的账面价值超过其可收回金额，则应按超过部分确认无形资产减值准备。计提的无形资产减值备计入当期的营业支出。

（3）无形资产计提了了减值准备，当表明无形资产发生减值的迹象全部消失或部分消失，而将以前年度已确认的减值损失予以全部或部分转回的，企业应按不考虑减值因素情况下计算确定的无形资产账面价值与其可收回金额进行比较，以两者中较低者，与价值恢复前的无形资产账面价值之间的差额，调减已计提的无形资产减值准备，并计入当期营业外支出。 12.无形资产出售所得价款与该项无形资产的账面价值之间的差额，应计入当期损益。当存在下列一项或若干项情况时，应将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：该无形资产已被资产已被其他新技术等所替代，且已不能办企业带来经济利益；该无形资产不再受法律的保护，且不能给企业带来经济利益。 13.其他资产（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。长期待摊费用应单独核算，在费用项目的受益期内分期平均摊销。如长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益闪

的，应将尚未摊销的核项目的摊余价值全部转入当期损益。除购置和建造固定资产以外，所有筹建期间所发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待企业开始生产经营当月起一次计入当期损益。（2）其他长期资产，一般包括国家批准储备的特种物资、银行冻结存款以及临时涉及诉讼中的财产等。其他长期资产可根据资产的性质及特点进行明细核算。

14.非货币性交易（1）非货币性交易，是指交易双方以非货币性资产进行的交换。这咱交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。其中，货币性资产，是指持有的现金及将以固定可确定金额的货币收取的资产，包括现金、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产，是指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。如支付的货币性资产占换入资产公允价值比例（或，占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和的比例）不高于25%（小于等于25%），则视为非货币性交易，应根据非货币性交易的核算原则进行处理；如果这一比例高于25%，则视为货币性交易，应根据通常发生的货币性交易的核算原则进行核算。（2）对不涉及补价的非货币性交易，企业换入资产的入账价值，应以换出资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。对于非货币性交易中发生的换入的存货所涉及的增值税进项税额，如属可抵扣的，换入资产的入账价值应按换出资产的账面价值扣除可抵扣的增值税进项税额，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。（3）对涉及补价的非货币性交易，支付补价的，其换入资产的入账价值，应以换出资产的账面价值加上补价和应支付的相关税费确定。

收到补价的，其换入资产的入账价值，应按以下公式计算确定：
$$\text{换入资产入账价值} = \text{换出资产账面价值} - \text{补价} + \text{应确认的收益（或损失）} + \text{应支付的相关税费} - \text{应确认的损益} = \text{补价} - (\text{补价} - \text{换出资产公允价值}) + \text{换出资产账面价值} - (\text{换出资产账面价值} - \text{换出资产公允价值}) - \text{应交的税金及教育费附加} + \text{换出资产公允价值} - \text{补价}$$

(4) 涉及多项资产的非货币性交易，不涉及补价的，应按换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换出资产的账面价值总额与应支付的相关税费之和进行分配，并按分配后的各项资产的价值作为各单项资产的入账价值。企业发生涉及多项资产的非货币性交易时，支付补价的，换入资产的入账价值，按换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换出资产账面价值总额与补价和应支付的相关税费之和进行分配，以确定换入各项资产的入账价值。企业发生涉及多项资产的非货币性交易时，收到补价的，应遵循不涉及补价且收到补价情况下确定换入资产入账价值原则，确定所换入多项资产的入账价值总额，再按换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对所换入多项资产的入账价值总额进行分配，以确定换入各项资产的入账价值。

(5) 企业应就非货币性交易披露如下内容：  
1 非货币性交易中换入、换出资产的类别；  
2 非货币性交易中换入、换出资产的金额，指非货币性交易中换入、换出资产的公允价值、补价、应确认的损益以及换出资产的账面价值。

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)