

2005评估师考试讲义（十一）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_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80909.htm 第二节 无形资产 一、无形资产的概述（了解） 二、无形资产的初始计量（一）购入的无形资产 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 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。（三）接受捐赠的无形资产（四）自行开发的无形资产 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时，不得再将原已计入费用的研究与开发费用资本化。 [例29]2005年5月3日，乙股份有限公司试制成功并依法申请取得了专利权，在申请专利权过程中发生专利登记费24000元，律师费12000元。乙股份有限公司的账务处理如下：借：无形资产 36000 贷：银行存款 36000（五）购入的土地使用权 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相关在建工程。 [例30]2005年1月1日，甲股份有限公司从当地政府购入一块土地的使用权，以银行存款转账支付3800000元，并于当日开始建造厂房等开发工程。假定不考虑土地使用权在2005年1月份的摊销价值。甲股份有限公司的账务处理如下

：（1）支付转让价款 借：无形资产--土地使用权 3800000 贷：银行存款 3800000 （2）转入开发 借：在建工程 3800000 贷：无形资产--土地使用权 3800000 三、无形资产的后续支出 无形资产后续支出应在发生当期确认为费用。 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，并同时冲减无形资产的成本；出租的无形资产，应计入其他业务支出，并同时冲减无形资产成本。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。摊销的年限有3种。无形资产摊销时，应按计算的摊销额，借记"管理费用--无形资产摊销"、"其他业务支出"等科目，贷记"无形资产"科目。

五、无形资产的转让 （一）转让无形资产所有权 [例31]2005年5月3日，乙股份有限公司将拥有的一项专利权出售，取得收入150000元，应交的营业税7500元。该专利权的摊余价值为123760元，已计提的减值准备为5000元。乙股份有限公司的账务处理如下：借：银行存款 150000 无形资产减值准备 5000 贷：无形资产--专利权 123760 应交税金--应交营业税 7500 营业外收入--出售无形资产收益 23740 （二）转让无形资产使用权 不应注销无形资产的账面摊余价值，转让取得的收入计入其他业务收入，摊销无形资产成本并发生与转让有关的各种费用支出，计入其他业务支出。

六、无形资产的期末计量 （一）判断无形资产减值的主要迹象 （二）计提无形资产减值准备 （三）已确认无形资产减值损失的转回 2005评估师考试讲义（十二）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