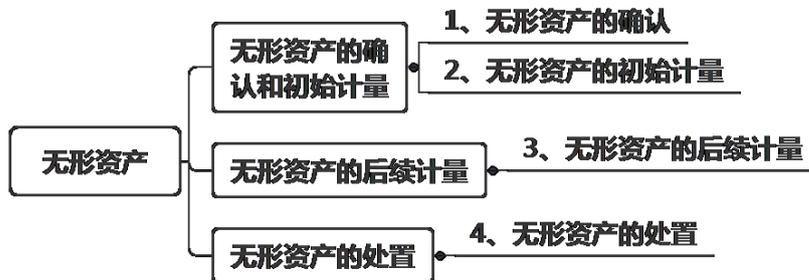




## 第四章 无形资产

### 【本章考点清单】



### 考点一：无形资产的确认

#### 一、无形资产的确认

##### 1. 土地使用权的确认：

(1) 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产，但属于投资性房地产的土地使用权，应当按投资性房地产进行会计处理

(2) 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本，而是单独确认无形资产

##### 2. 建筑物的确认

企业经营自用，确认为固定资产建筑物的确认

出租：确认为投资性房地产

房地产企业建造用于出售：确认为存货

### 考点二：无形资产的初始计量

#### (一) 外购无形资产

1. 外购无形资产入账金额=购买价款+相关税费+其他包括使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试费用等，但不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费、培训费等其他费用

#### 2. 外购无形资产初始计量会计分录：

借：无形资产

    应交税费-应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款

#### 原则：

企业自行研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段对于企业自行研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算，研究阶段的支出应当在发生时全部计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件时计入无形资产的成本

#### 提示：

①无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时作为管理费用，全部计入当期损益；

②对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出不再进行调整



会计科目：研发支出——费用化支出

——资本化支出

(1) 企业自行开发无形资产发生的研发支出

借：研发支出——费用化支出【不满足资本化条件】

    研发支出——资本化支出【满足资本化条件】

    贷：原材料、银行存款、应付职工薪酬等

(2) 期（月）末，应将该科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”

借：管理费用

    贷：研发支出——费用化支出【不满足资本化条件】

(3) 研究开发项目达到预定用途形成无形资产

借：无形资产

    贷：研发支出——资本化支出【满足资本化条件】

提示：①外购或以其他方式取得的、正在研发过程中应予以资本化的项目，应按确定的金额：

借：研发支出——资本化支出

    贷：银行存款

### 考点三：无形资产后续计量

(一) 估计无形资产的使用寿命

1. 企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法合理确定无形资产使用寿命的，应当划分为使用寿命不确定的无形资产

2. 使用寿命的确定

合同期限、法律期限、使用期限孰短

3. 无形资产使用寿命的复核

(1) 企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核。无形资产的使用寿命与以前估计不同的，应当改变摊销期限，后续计量并按会计估计变更进行处理。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，视为会计估计变更，按使用寿命有限的无形资产的有关规定处理。

(二) 摊销

(1) 方法：对使用寿命有限的无形资产按直线法、产量法等方法摊销，对使用寿命不确定的无形资产不摊销；

应摊销金额 = 原价 - 预计净残值 - 减值准备

(2) 时间：自可供使用时起，至终止确认时止，计入相关资产成本或当期损益。当月增加当月摊销，当月减少当月不再摊销。

(3) 残值：残值一般为零，除非有第三方承诺结束时愿意购买，或存在活跃市场的残值信息且该市场在无形资产使用寿命结束时可能存在。

(4) 分录

借：管理费用

    制造费用

    销售费用

    在建工程

    研发支出



贷：累计摊销

### （三）减值

（1）减值测试：使用寿命有限的无形资产只有在出现减值迹象之后，才进行减值测试；而使用寿命不确定的无形资产，每年年末无论有没有出现减值迹象，都得进行减值测试

（2）账面价值：

账面价值=无形资产原价—累计摊销—减值准备

（3）计提减值准备：账面价值—可收回金额

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

（四）后续支出：一律费用化

提示：

①企业选择无形资产摊销方法，应根据与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式作出决定；

②减值计提后不得转回

### 考点四：无形资产的处置

#### 1. 出租

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

#### 2. 无形资产的终止确认

提示：

资产终止确认的会计原则：

将资产从资产负债表转销，产生的利得或损失计入当期损益。

如果无形资产对外处置，将出售取得的价款与账面价值的差额计入资产处置损益；如果无形资产代表的权利被其他新技术替代而提前报废的，将账面价值计入营业外支出。

借：银行存款

累计摊销（转销余额）

无形资产减值准备（转销余额）

贷：无形资产（转销余额）

应交税费

资产处置损益（倒挤）

借：累计摊销（转销余额）

无形资产减值准备（转销余额）

营业外支出（倒挤）

贷：无形资产（转销余额）



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com