

# 第六章 无形资产

# 本章框架

无形资产概述

无形资产的确认和计量

无形资产的核算

无形资产的期末计价

# 第一节 无形资产

## 一、无形资产概述

### (一) 无形资产的概念和特点

无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

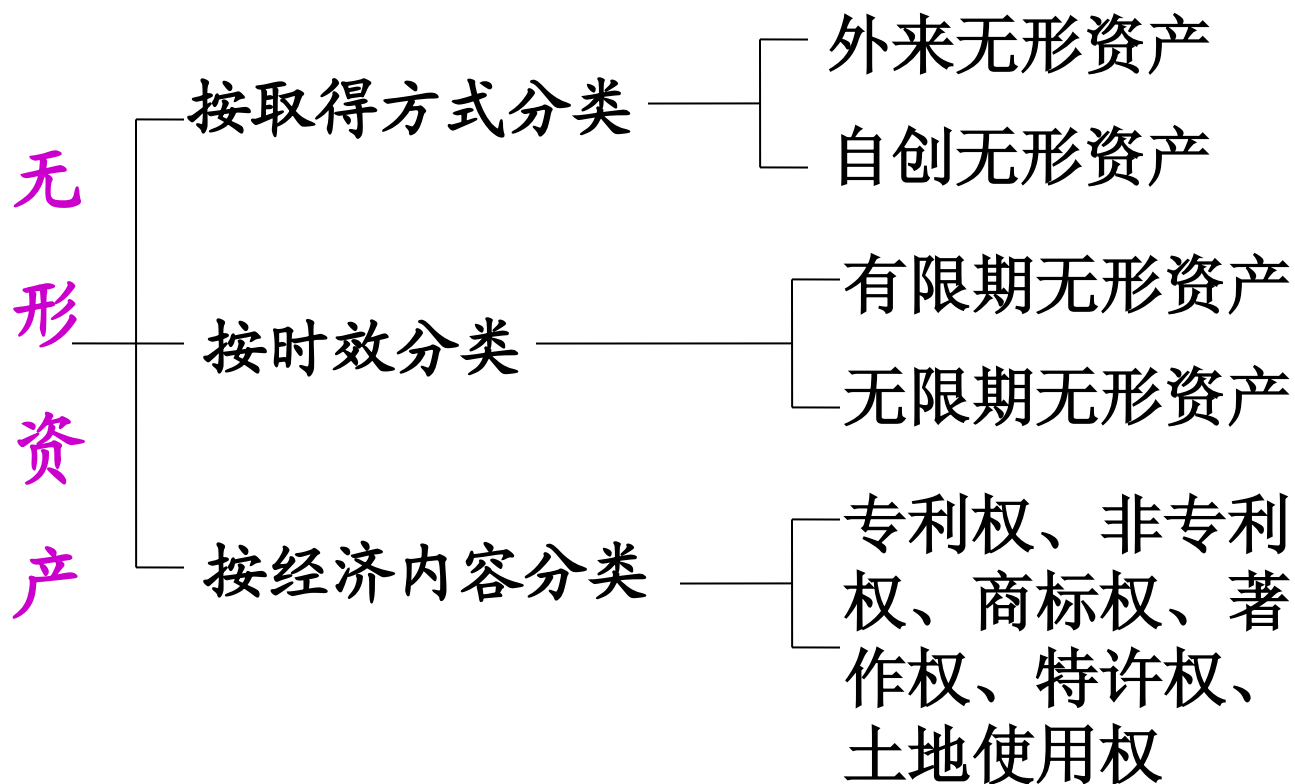
具体包括：专利权、 商标权、 非专利技术  
著作权、土地使用权、 经营特许权

商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，  
不属于无形资产。

## 无形资产的特点：

1. 不具有实物形态
2. 可辨认性
3. 收益的不确定性
4. 垄断性或独占性

## (二) 无形资产的分类



## 二、无形资产的确认和计量

### 1、无形资产的确认条件

- (1) 符合无形资产的定义
- (2) 与该资产有关的经济利益很可能流入企业
- (3) 该无形资产的成本能够可靠地计量

## 2. 无形资产计量

外购无形资产；  
非货币性交易换入无形资产；  
投资者投入无形资产；  
债务重组取得无形资产；  
接受捐赠取得无形资产；  
自行研发无形资产。

## （1）外购的无形资产：

企业外购的无形资产，应按实际支付的全部价款作为入账价值，包括买价、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

## （2）投资者投入的无形资产：

投资者投入的无形资产应当按照投资合同或协议约定的价值确定其入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。



### (3) 企业自行研发的无形资产

自行研发无形资产的计量，应区分：**研究阶段**与**开发阶段**分别对待。

**研究**——是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

**研究阶段是探索性的**，为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的**不确定性**。

在研究阶段一般**不产生阶段性成果**，因此其相关支出予以**费用化**。

**开发**——是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

与研究阶段相比较，开发阶段在**很大程度上**具备了形成一项新产品或新技术的**基本条件**。

会计准则规定，开发阶段的支出在同时满足下列5个条件时，可以确认为无形资产。（**资本化**）

## 开发阶段有关支出资本化的条件:

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上**具有可行性**。
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的**意图**。
3. 无形资产产生经济利益的方式。
4. 有足够的技术、财务资源和其他**资源支持**，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够**可靠地计量**。

### 三、无形资产的核算

无形资产

累计摊销

研发支出——费用化支出  
——资本化支出

## （一）无形资产取得的核算

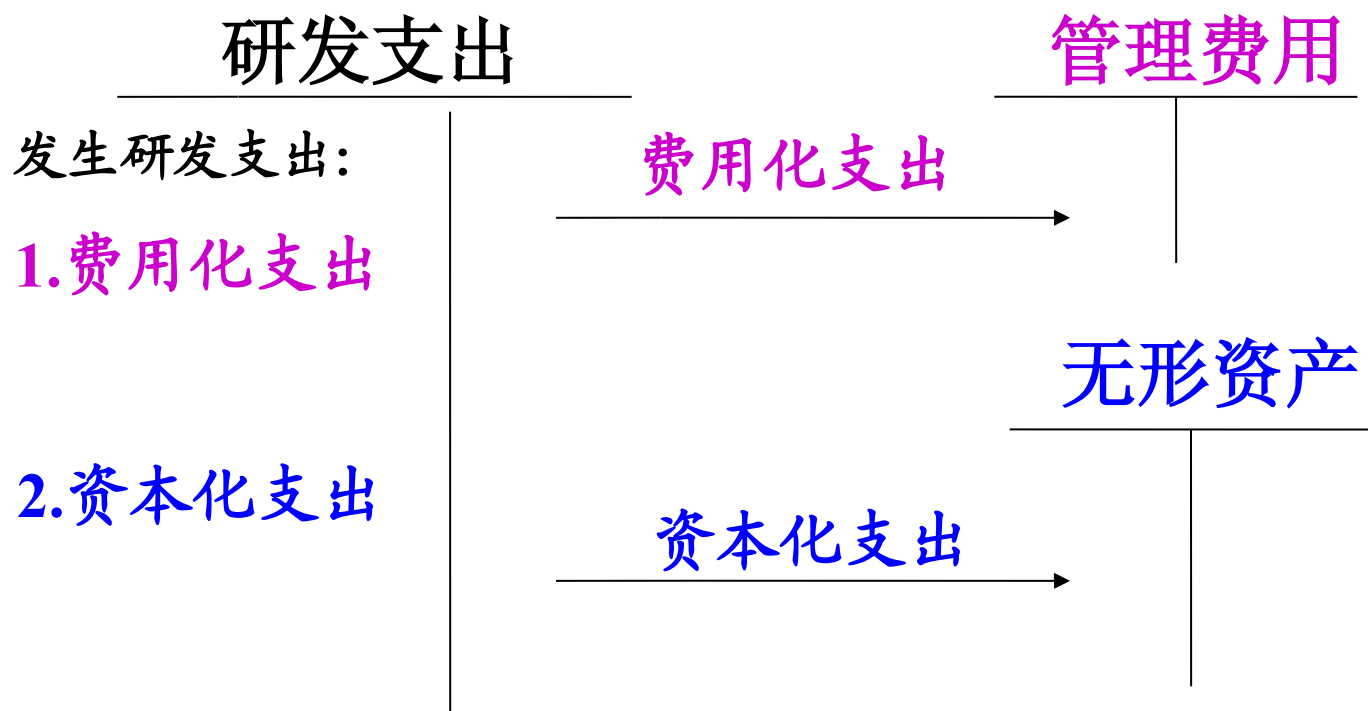
### 1. 外购的无形资产

企业外购的无形资产，应按实际支付的价款，借记“无形资产”，贷记“银行存款”等科目。

借：无形资产

贷：银行存款

## 2. 自行研发的无形资产



### (1) 研究阶段发生支出时:

借：研发支出——费用化支出	60 000	
贷：银行存款		60 000

### (2) 开发阶段发生支出时:

借：研发支出——资本化支出	2 000 000	
——费用化支出	500 000	
贷：银行存款		2 500 000

### (3) 开发成功时:

借：无形资产——专利权	2 000 000	
贷：研发支出——资本化支出		2 000 000

### 3. 投资者投入的无形资产

企业接受投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值，借记“无形资产”，贷记“实收资本”科目。

借：无形资产

贷：实收资本



## （二）无形资产摊销的核算

无形资产是企业的一项长期资产，在其有效使用年限内，能够持续的为企业带来经济利益。

根据配比原则，无形资产的成本也应在其有效使用年限内合理的摊销，分别计入各期损益。

无形资产的摊销期限，通常依据合同规定的受益年限或法律规定的保护年限来确定。

无形资产的摊销方式：

无形资产的摊销，一般采用直线法。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。

会计准则规定，使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零，但若有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该项无形资产或者可以根据活跃市场得到预计残值信息的情况除外。

例：甲企业2009年1月以30万元的价格购得一项商标权，分5年摊销。

账务处理如下：

(1) 购入时

借：无形资产—商标权	300000
贷：银行存款	300000

(2) 摊销时：年摊销额 =  $300000/5 = 60000$   
月摊销额 =  $60000/12 = 5000$

2009年1月末账务处理：

借：管理费用——无形资产摊销	5000
贷：累计摊销	5000

## 四、无形资产的期末计价

会计期末，企业应根据谨慎性原则，按照成本与可收回金额孰低的原则重新确定无形资产的价值。

预计可收回金额低于其账面价值的，应计提减值准备。

无形资产应按单项项目判断减值损失，计提减值准备。

## （一）无形资产减值的判断

无形资产发生减值的迹象：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项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某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

- 企业应设置“无形资产减值准备”账户，核算计提无形资产减值准备业务。

例：B企业持有的一项专有技术，因新技术出现使其价值大幅下跌，估计将损失10万元。

借：资产减值损失 —无形资产减值准备	100000
贷：无形资产减值准备	100000

注意：

无形资产减值损失一经确认，以后不得转回。