

第四章 无形资产

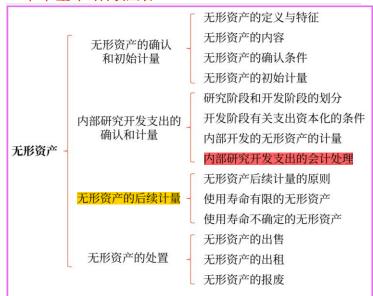
■ 本章考情分析

本章内容考试时以**客观题**为主,也可以结合<u>非货币性资产</u> 交换、债务重组、资产减值、前期差错更正、所得税、合 并财务报表等内容在<u>主观题</u>中进行考核。本章所占分值一 般为 4 分左右。

■本章教材变化

本章内容无实质性变化。

■本章基本结构框架



第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产的定义与特征

定义	无形资产:是指企业拥有或者控制的 <u>没有实物</u> 形态的可辨认非货币性资产
特征	1.由企业 <mark>拥有或者控制</mark> 并能为其带来未来经济利益的资源 2.无形资产不具有实物形态 (1) 某些无形资产的存在有赖于实物载体计算机控制的机械工具没有特定计算机软件就不能运行时,则说明该软件构成相关硬件不可缺少的组成部分,则该软件应作为固定资产核

算

(2) 如果计算机软件<u>不是</u>相关硬件<u>不可缺少的</u> 组成部分,则该软件应作为<u>无形资产</u>核算 3.无形资产具有可辨认性

符合**下列条件之一**的,则认为其具有可辨认性:

- (1) 能够从企业中<u>分离</u>或者<u>划分出来</u>,并能<u>单</u>独用于出售、转让等,而不需要同时处置</u>在同一获利活动中的其他资产,说明无形资产<u>具有</u>可辨**认性**。
- (2)源于<u>合同性权利</u>或<u>其他法定权利</u>,无论这些权利<u>是否可以</u>从企业或其他权利和义务中转移或者分离。
- 4.无形资产属于<u>非货币性资产(不属于</u>以固定或 可确定金额收取的资产)

② 提示

①<u>商誉</u>的存在无法与企业自身分离,<u>不具有</u>可辨认性,<u>不</u> 属于无形资产。

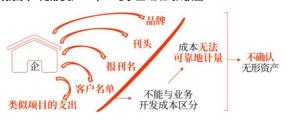


②<mark>客户关系、人力资源</mark>等,由于企业<u>无法控制</u>其带来的未 来经济利益,<mark>不符合</mark>无形资产的定义,<u>不应</u>将其<mark>确认为</mark>无 形资产。



③企业及内部产生的品牌、报刊名、刊头、客户名单和实质上类似项目的支出,由于不能与企业整个业务开发成本区分开来,成本无法可靠地计量,因此不作为无形资产确认。





二、无形资产的内容

无形资产通常包括<u>专利权、非专利技术、商标权、著作权、</u> 特许权、土地使用权等。

【补充例题·单选题】下列各项中,制造企业<u>应确认为</u>无形资产的是()。

- A.自创的商誉
- B.企业合并产生的商誉
- C.内部研究开发项目研究阶段发生的支出
- D.以缴纳土地出让金方式取得的土地使用权

【答案】D

【解析】自创的商誉、企业合并产生的商誉,以及<mark>开发项目</mark> 研究阶段发生的支出,不符合无形资产的定义,不确认为 无形资产。

三、无形资产的确认条件(2个条件)

在符合定义的前提下,同时满足下列条件:

- 1.与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2.该无形资产的成本能够可靠地计量。

四、无形资产的初始计量

(一) 外购无形资产的成本

1.基本原则

构成	具体内容		
价	购买价款		
税	相关税费(★★★不包含可以抵扣的增值税)		
	直接归属于使该项资产 达到预定用途 所发生的 其他支出		
费	费		



构成	具体内容	
	<mark>不包</mark> 括	1.为引入新产品进行宣传发生的广告 费、管理费用和其他间接费用; 2.无形资产 <u>达到预定用途后</u> 所发生的其 他支出。(★★★)

■ 手写板 1

固定资产

测试费/专业人员服务费 员工培训费 计入固定资产成本 完工 (达到预定可使用状态) 计入当期损益 无形资产

测试费/专业人员服务费 员工培训费 计入无形资产成本 完工 计入当期损益 (达到预定用途)

【例 4-1】甲公司从乙公司购入一项专利权,按照协议约定以现金支付,实际支付的价款为 300 万元,<u>并支付</u>相关税费 1 万元和有关专业服务费用 5 万元,款项已通过银行转账支付。

【答案】

无形资产初始计量的成本=300+1+5=306(万元) 甲公司的账务处理如下:

借: 无形资产——专利权 3060000 贷: 银行存款 3060000

- 2.具有融资性质购买无形资产
- (1) 购买无形资产的价款<u>超过正常信用条件</u>延期支付,实 质上<u>具有融资性质</u>的,<mark>无形资产的初始成本以<u>购买价款的</u> 现值为基础确定。</mark>
- (2) 实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额作为<u>未</u> **确认融资费用**,应当在付款期间内采用**实际利率法**进行摊
- 销,摊销金额<u>除满足</u>借款费用资本化条件应予以资本化<u>以</u> **外**,均应当在信用期间内计入**当期损益(财务费用**)。
- (3) 账务处理: 每年支付50万, 共4年
- 借: 无形资产 (现值) (未还的本金)

未确认融资费用(倒挤)(未还的利息)

贷:长期应付款 (每年的支付额×年数)



第四章 无形资产 | 巧学基础班-张敬富

借:长期应付款 贷:银行存款 借:财务费用等

贷:未确认融资费用

注意区分:长期应付款的相关概念

1.账面余额= "长期应付款"科目的余额(未付的本利和)

2.账面价值=摊余成本= "长期应付款"科目的余额-"未确认融资费用"科目的余额(未付的**本金**)

3.列报金额=账面价值、摊余成本——年内将要支付的本金

部分

【补充例题·多选题】(2014年)

20×2年1月1日,甲公司从乙公司购入一项无形资产,由于资金周转紧张,甲公司与乙公司协议以分期付款方式支付款项。协议约定:该无形资产作价 2000 万元,甲公司每年年末付款 400 万元,分 5 年付清。假定银行同期贷款利率为 5%,5 年期 5%利率的年金现值系数为 4.3295。不考虑其他因素,下列甲公司与该无形资产相关的会计处理中,正确的有()。

A.20×2年财务费用增加 86.59万元

B.20×3年财务费用增加 70.92 万元

C.20×2年1月1日确认无形资产2000万元

D.20×2年12月31日长期应付款列报为2000万元

【答案】AB

【解析】①20×2年1月1日

借:无形资产(**现值**)

(400×4.3295) (未付的本金)

(100 100 2)

(土科份利自

(未付的利息)

1731.80

268.20

贷: 长期应付款 2000 (400×5)

其中: 未付的本金=1731.80(万元)

未确认融资费用

②20×2年12月31日

借:长期应付款 400

贷:银行存款 400

借: 财务费用 86.59

贷:未确认融资费用 86.59

其中:



支付的利息=1731.80×5%=86.59(万元) 支付的本金=400-86.59=313.41(万元) 未支付的本金=1731.80-313.41=1418.39(万元)

♀ 注

20×2年12月31日长期应付款列报金额

=1600-181.61-329.08=1089.31 (万元)

a.长期应付款余额=2000-400=1600(万元)

b.未确认融资费用余额=268.20-86.59=181.61(万元)

 $c.20\times3$ 年应付本金=329.08(万元),该部分金额应在 20×2 年 12 月 31 日资产负债表中"一年内到期的非流动

负债"项目反映。(见下面步骤)

③20×3年12月31日

借:长期应付款 400

贷:银行存款 400

借: 财务费用 70.92

贷:未确认融资费用 70.92

其中:

支付的利息=1418.39×5%=70.92(万元)

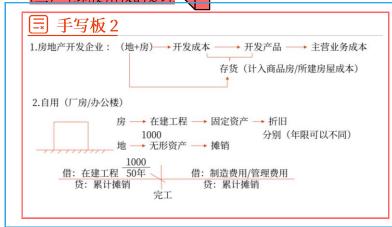
支付的本金=400-70.92=329.08(万元)

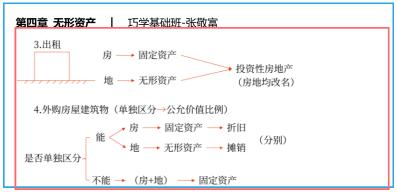
未支付的本金=1418.39-329.08=1089.31(万元)

(二) 投资者投入无形资产的成本

应当按照投资合同或协议**约定的价值**确定,但合同或协议 约定价值**不公允**的,应按无形资产的**公允价值**入账。







企业取得的土地使用权,通常应当按照取得时所支付的价 款及相关税费确认为无形资产。

土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时、土地 使用权的账面价值不与土地上建筑物合并计算其成本, 而 仍作为无形资产进行核算,土地使用权与地上建筑物分别 进行摊销和计提折旧。(自用时,房地分开核算★★★)

如:建造厂房时土地使用权的摊销



但下列情况除外:

1.房地产开发企业取得的土地使用权用于建筑对外出售的 房屋建筑物、相关土地使用权应当计入所建造的房屋建筑 物成本 (开发成本)。

2.企业外购房屋建筑物所支付的价款中包括土地使用权和 建筑物价值的, 应当对实际支付的价款按照合理的方法(例 如,公允价值相对比例)在土地使用权与地上建筑物之间 进行分配;如果确实无法在土地使用权与地上建筑物之间 进行合理分配的,应当全部作为固定资产,按照固定资产 确认和计量的原则进行会计处理。

【补充例题·多选题】(2020年)

甲公司发生的相关交易或事项如下: (1) 经拍卖取得一块 土地, 甲公司拟在该土地上建造一栋办公楼; (2) 经与乙 公司交换资产取得土地使用权、甲公司拟在该土地上建造 商品房;(3)购入一厂房,厂房和土地的公允价值均能可 靠计量;(4)将原自用的土地改为出租。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司持有土地会计处理的表述中, 正确的 有() 。

A.购入厂房取得的土地确认为固定资产

B.交换取得用于建造商品房的土地确认为存货

C.将自用改为出租的土地从租赁期开始日起确认为投资性





🍱 👩 ひ @张敬富老师

房地产

D.拍卖取得用于建造办公楼的土地确认为无形资产

【答案】BCD

【解析】企业购入的厂房,公允价值均能可靠计量的,其土 地使用权与地上建筑物应分别作为无形资产和固定资产核 算、选项 A 错误: 甲公司取得十地使用权拟在该十地上建 造商品房应作为存货核算,选项 B 正确;企业将自用土地 使用权改用于赚取租金或资本增值, 其转换日为租赁期开 始日或资本增值之日,选项 C 正确; 甲公司拟在经拍卖取 得的土地上建造办公楼、应将取得土地使用权作为无形资 产核算,办公楼建造期间无形资产摊销计入办公楼成本, 选项 D 正确。

第二节 内部研究开发支出的确认与计量

一、研究阶段和开发阶段的划分

1.研究阶段(计划性、探索性、较大的不确定性)

研究阶段的有关支出在发生时,应当予以费用化计入当期 损益(管理费用)。

2.开发阶段(**符合条件**资本化,**不符合条件**费用化)

3.无法区分研究阶段和开发阶段的支出

无法区分研究阶段和开发阶段的支出,应当在发生时费用 化, 计入当期损益。(管理费用)

二、开发阶段有关支出资本化的条件(共 5 个)

在开发阶段,判断可以将有关支出资本化计入无形资产成 本的条件包括:

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,包括能够证明运用该无 形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无 形资产将在内部使用的,应当证明其有用性。

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。

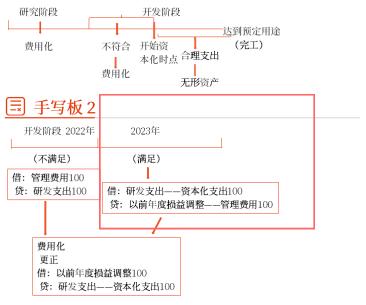
📠 👩 🕢 @张敬富老师

三、内部开发的无形资产的计量

内部开发无形资产的成本仅包括在满足资本 化条件的时点至无形资产达到预定用途前发 生的支出总和。具体包括: 1.开发时耗费的材料和劳务成本; 2.注册费; 包括 3.在开发该无形资产过程中使用的其他专利 权和特许权的摊销; 4.按照《企业会计准则第17号—借款费用》 的规定资本化的利息支出; 5.为使该无形资产达到预定用途前所发生的 其他费用 1.在开发无形资产过程中发生的除上述可直 接归属于无形资产开发活动的其他销售费 用、管理费用等间接费用 不包括 2. 无形资产达到预定用途前发生的可辨认的 无效和初始运作损失: 3.为运行该无形资产发生的培训支出等。

【提示】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。

■ 手写板 1



【补充例题·多选题】(2022年)

2×21 年度, 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 12



月 20 日,新产品研发达到预定用途,当年发生研发支出 1500 万元,其中,研究支出 500 万元,资本化的开发支出 1000 万元。(2)为生产新研发的产品对员工进行培训,发生培训费用 100 万元。(3)发生新产品宣传推广费用 150 万元。(4)申请新产品专利发生支出 300 万元。不考虑相关税费及其他因素,下列各项关于甲公司发生的费用或支出中,应直接计入当期损益的有()。

- A.发生的 100 万元员工培训费用
- B.发生的 300 万元申请新产品专利支出
- C.发生的 150 万元新产品宣传推广费用
- D.发生的 500 万元研究支出

【答案】ACD

【解析】选项 A, 员工培训费用应计入<u>管理费用</u>; 选项 B, 申请新产品专利支出应计入<u>无形资产成本</u>; 选项 C, 新产品宣传推广费用应计入<u>销售费用</u>; 选项 D, 研发新产品发生的研究支出应计入研发支出——费用化支出, 在期末转入**管理费**用。

四、内部研究开发支出的会计处理

一、「1時時/16/1 及人山町公り及生				
	资本化支出	费用化支出		
1.发生支出	借:研发支出—— 资本 化支出 贷:原材料/银行存款 /应付职工薪酬	借:研发支出——费用 化支出 贷:原材料/银行存款 /应付职工薪酬		
2.何 时结 转	达到预定用途时结转 借:无形资产 贷:研发支出——资 本化支出 【提示】资产负债表日可 以有余额,填列在"开 发支出"项目内	每期期末结转 借:管理费用 贷:研发支出——费 用化支出 【提示】资产负债表日 无余额("研发费用")		
3.特 殊情 况	企业以其他方式取得的证目,应按确定的金额: (1)取得时: 借:研发支出——资本化			

第四章 无形姿产 | 巧学基础班-张敬富

贷:银行存款

(2) 以后发生的研发支出,应当比照上述原则进

行处理(资本化或费用化)

■ 手写板3



第三节 无形资产的后续计量

一、无形资产后续计量的原则

	使用寿命有限	使用寿命不确定	
确定原则	1.无形资产的使用寿命有限的,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; 2. <u>无法预见</u> 无形资产为企业带来经济利益期限 的,应当视为使用寿命不确定的无形资产		
是否 摊销	应当在使用寿命内系统 <u>合理</u> 摊销,摊销金额 <u>一般</u> 应当计 入 <u>当期损益</u>	不必難 但心计提减值格	

- (一) 估计无形资产的使用寿命应考虑的因素(共7条)
- 1.该资产生产的产品通常的寿命周期、以及可获得的类似 资产使用寿命的信息:
- 2.技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展的估计;
- 3.以该资产在该行业运用的稳定性和生产的产品或服务的市场需求情况;
- 4.现在或潜在的竞争者预期将采取的行动;
- 5.为维持该资产产生未来经济利益的能力的预期维护支出, 以及企业预计支付有关支出的能力;
- 6.对该资产控制期限、以及使用的相关法律规定或类似限

- 制,如特许使用期、租赁期等;
- 7.与企业持有的其它资产使用寿命的关联性等。
- (二) 无形资产使用寿命的确定(孰短原则)
- 1.源自于**合同性权利**或<u>其他法定权利</u>取得的无形资产,其使用寿命<u>不应超过</u>合同性权利或其他法定权利<u>规定的期限</u>。 但如果企业使用资产的预期期限<u>短于</u>合同性权利或其他法 定权利规定的期限的,则<u>应当按照企业<mark>预期使用的期限</mark>来</u> 确定其使用寿命。

园 提示

如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时**因续约等延** 续,则仅当有证据表明企业续约不需要付出重大成本时, **续约期**才能够包括在使用寿命的估计当中。

- 2.<u>没有明确的</u>合同或法律规定无形资产的使用寿命的,企业应当<u>综合各方面情况</u>,来确定无形资产为企业带来未来 经济利益的期限。(定性判断)
- 3.经过上述努力仍确实<u>无法合理确定</u>无形资产为企业带来 经济利益的期限的,<mark>才能将其作为<u>使用寿命不确定</u></mark>的无形 资产。
- (三) 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,对无形资产的使用寿命 及摊销方法进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法<u>不同于以前的估计,则对于使用寿命有限的</u> 无形资产,应改变其摊销年限及摊销方法,并按照<u>会计估</u> 计变更进行处理。
- 2.对于<u>使用寿命不确定</u>的无形资产,如果有证据表明其<u>使</u> 用寿命是有限的,则应视为会计估计变更。
- 二、使用寿命有限的无形资产

应摊销金额:是指无形资产的<u>成本扣除残值后</u>的金额。已 计提减值准备的无形资产,还<u>应扣除</u>已计提的<u>无形资产减</u> 值准备累计金额。

- (一) 摊销期和摊销方法
- 1.无形资产的摊销期<u>自其可供使用</u>(<u>达到预定用途</u>)时起至终止确认时止。即无形资产摊销的起始和停止日期为:

当月增加的无形资产,<u>当月</u>开始摊销;当月减少的无形资 产,**当**月不再摊销。



第四章 无形资产 | 巧学基础班-张敬富

- 2.在无形资产的使用寿命内系统地分摊其应摊销金额,存在多种方法。这些方法包括**直线法、产量法**等。
- 3.企业选择的无形资产摊销方法,应当反映与该项无形资产有关的经济利益的**预期消耗方式**。

如: 受技术陈旧因素影响较大的专利权和专利技术等无形 资产,可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销。

4.<u>无法可靠确定</u>其预期消耗方式的,应当采用<u>直线法</u>进行 摊销。

5.由于收入可能受到投入、生产过程和销售等因素的影响, 这些因素与无形资产有关经济利益的预期消耗方式<u>无关</u>, 因此,<u>企业通常不应以包</u>括使用无形资产在内的经济活动 所产生的<u>收入为基础</u>进行摊销,但是,下列极其有限的情 况**除外**:

(1)企业根据合同约定确定无形资产<u>固有的根本性限制条款</u>(如无形资产的<u>使用时间</u>、使用无形资产生产产品的<u>数</u>量或因使用无形资产而应取得<u>固定的收入总额</u>)的,当该条款为因使用无形资产而应取得的固定的收入总额时,取得的收入<u>可以成为</u>摊销的合理基础,如企业获得<u>勘探开采</u>黄金的特许权,且合同明确规定该特许权在销售黄金的收

(2) 有确凿的证据表明收入的金额和无形资产经济利益的 消耗是**高度相关**的。

园 提示

企业采用<u>车流量法</u>对高速公路经营权进行摊销的,<u>不属于</u> 以包括使用无形资产在内的经济活动产生的<u>收入为基础</u>的 摊销方法。

【补充例题·多选题】(2022 年)

入总额达到某固定的金额时失效。

下列各项关于企业无形资产摊销的表述中, <u>正确的</u>有()。

A.分类为持有待售类别的无形资产不应摊销

B.无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销

C.用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用

D.无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的,应当采用直线法进行摊销

【答案】AD

【解析】选项 B. 受技术陈旧因素影响较大的专利权和专利





技术等无形资产, <u>可采用</u>类似固定资产<u>加速折旧</u>的方法进行摊销。选项 C, 用于生产产品的专利技术摊销, 应当计入产品成本。

- (二) 残值的确定
- 1.基本原则

除下列情况外,无形资产的残值一般为零:

- (1) 有第三方<u>承诺</u>在无形资产使用寿命<u>结束时购买</u>该项无 形资产;
- (2) 可以根据活跃市场<u>得到</u>无形资产<u>预计残值信息</u>,并且 该市场在该项无形资产使用寿命结束时**可能存在**。
- 2.特殊情况
- (1) **残值确定以后**,在持有无形资产的期间,至少应于<u>每</u>年年末进行复核,预计其残值与原估计金额不同的,应按照会计估计变更进行处理。
- (2) 如果无形资产的残值<u>重新估计后高于其账面价值</u>的,则无形资产<u>不再摊销</u>,直至残值<u>降至低于</u>其账面价值时<u>再</u>恢复摊销。

■ 手写板 4

无形资产成本100万元 预计净残值为0 5年(**直线法**)

年摊销额=(100-0)/5年=20(万元)

第1年年末摊销后账面价值=100-20=80 (万元) 有人愿意买,3年后购买 1 2 3 4 20 √ √ √ √ 20 20 20 买价20万元/30万元 买价90万元 16.67 16.67 16.67

年摊销额= (80-20) /3 =20 (万元) 年摊销额= (80-30) /3 =16.67 (万元)

(三)使用寿命有限的无形资产摊销的账务处理(计入<u>损益</u>或<u>资产</u>)

总原则:摊或不摊,当月

借:管理费用→自用无形资产摊销

其他业务成本→出租无形资产摊销

制造费用→用于产品生产等的无形资产摊销

生产成本等→专门用于生产某种产品或其他资产的无

形资产摊销



贷:累计摊销

园 提示

持有待售的无形资产不进行摊销,按照账面价值与公允价 值减去出售费用后的净额孰低进行计量。

【例 4-6】 20×6 年 1 月 1 日 (当月开始摊销), A 公司从 外单位购得一项非专利技术,支付的价款5000万元,款项 已支付, 估计该项非专利技术的使用寿命为 10 年, 该项非 专利技术用于产品生产;

同时, 购入一项商标权, 支付价款 3000 万元, 款项已支付, 估计该商标权的使用寿命为15年。假定这两项无形资产的 净残值均为零,并按直线法摊销。

【答案】

A 公司的账务处理如下:

(1) 取得无形资产时:

借:无形资产—非专利技术 50000000

> --商标权 30000000

贷:银行存款 80000000

(2) 按年摊销时:

借:制造费用-非专利技术 5000000

> 管理费用-商标权 2000000

贷:累计摊销 7000000

如果 A 公司 20×7年 12月 31日 (第2年年末) 根据科 学技术发展的趋势判断, 20×6 年购入的该项非专利技术 在 4 年后将被淘汰,不能再为企业带来经济利益,决定对 其再使用 4 年后不再使用, 为此, A 公司应当在 20×7 年 12 月 31 日据此变更该项非专利技术的估计使用寿命、并 按会计估计变更进行处理。

20×7年12月31日该项无形资产累计摊销金额为1000万 元 (500×2), 20×8 年该项无形资产的摊销金额为 1000 万元[(5000-1000) ÷4]。

A 公司 20×8 年对该项非专利技术按年摊销的账务处理如 下:

借:制造费用-非专利技术 10000000 贷:累计摊销 10000000

三、使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内**不需要摊**

销,但应当在每个会计期间**进行减值测试**。

借: 资产减值损失

贷: 无形资产减值准备

- (?) 使用寿命不确定的无形资产
- (×) 在持有期间内不需要摊销
- 在每个会计期间进行减值测试

【补充例题·多选题】(2021年)

下列各项关于无形资产定义和特征以及会计处理的表述中, 正确的有()。

A.对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销但应在每个会 计期末进行减值测试

- B.无形资产属于非货币性资产
- C.企业为引入新产品进行宣传发生的广告费不应计入无形 资产的成本
- D.无形资产的特征之一是具有可辨认性, 能够从企业中分 离或者划分出来

【答案】ABCD

【补充例题·多选题】(2020年)

下列各项资产中,后续计量时不应当进行摊销的有()。

- A.持有待售的无形资产
- B.使用寿命不确定的无形资产
- C.非同一控制下企业合并中取得、法律保护期还剩 10 年的 专利权

D.尚未达到预定用途的开发阶段支出

【答案】ABD

【解析】非同一控制取得的使用寿命有限的无形资产、后续 计量应当进行摊销,选项 C 不符合题意。

第四节 无形资产的处置

无形资产的处置:主要是指无形资产出售、对外出租、对 **外捐赠**,或者是无法为企业带来未来经济利益时,应予终 止确认并转销。



第四章 无形资产 | 巧学基础班-张敬富

一、无形资产的出售(转让所有权)(影响营业利

润)

借:银行存款

无形资产减值准备

累计摊销

资产处置损益(**借差**)

贷: 无形资产

应交税费——应交增值税(销项税额)(**如果涉及**) 资产处置损益(**贷差**)

二、无形资产的出租(转让使用权)(影响营业利

润)

(一) 应当按照有关收入确认原则确认所取得的转让使用权收入

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)(如果涉及:

增值税税率 6%)

(二)将发生的与该转让使用权有关的相关费用计入其他业 务成本

借: 其他业务成本

贷:累计摊销 银行存款

三、无形资产的报废

如果无形资产预期<u>不能为企业带来经济利益</u>,应将其报废并予以转销,其账面价值转作当期损益。按其差额,借记"营业外支出"科目。(不影响营业利润)

借:营业外支出

累计摊销

无形资产减值准备

贷: 无形资产

本章小结

- 1.理解无形资产的定义、特征与内容
- 2.掌握无形资产的确认条件
- 3.掌握无形资产的初始计量
- 4.掌握内部研究与开发支出的确认与计量





- 5.掌握无形资产的后续计量(使用寿命有限、使用寿命不确定)
- 6.掌握无形资产的出售、出租、报废的账务处理



时间给勤勉的人留下智慧的力量,给懒惰的人留下空虚和 悔恨。