

第二章 资产

【考点 12】无形资产

一、无形资产的概念和特征

1. 无形资产的概念

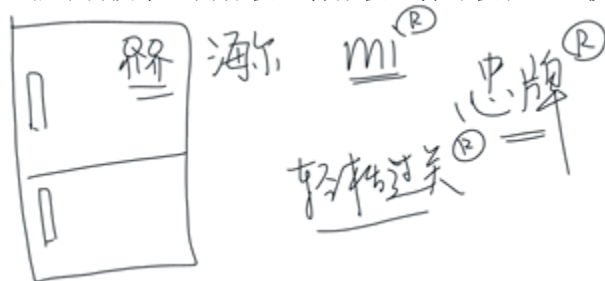
无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

2. 无形资产的特征

- (1) 不具有实物形态；
- (2) 具有可辨认性；
- (3) 属于非货币性长期资产。

(二) 无形资产的内容

无形资产主要包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权等。



【例题·判断题】企业自行设计并注册使用的商标权属于无形资产。()

【答案】×

【解析】企业自行设计并注册的商标必须满足资产的确认条件，即是否能够为企业带来经济利益的流入。如果不能带来经济利益的流入则不能认定为无形资产。

三、无形资产的核算

1. 无形资产的取得：无形资产应按取得成本进行初始计量。

(1) 外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。

【提示】下列各项不包括在无形资产的初始成本中：

- ① 引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用；
- ② 无形资产达到预定用途以后发生的费用。

(2) 企业自行研究开发的无形资产，其成本包括自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可直接归属于该无形资产的创造、生产并使该资产能够以管理层预定的方式运作的必要支出总和。

企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出计入当期管理费用（取得增值税专用发票注明的增值税可以作为增值税进项税额抵扣）；开发阶段支出符合资本化条件的，应当确认为无形资产；不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用。





【例题】甲公司自行研究开发一项技术，截至 2017 年 12 月 31 日，发生研发支出合计 2000000 元，经测试该项研发活动完成了研究阶段，从 2018 年 1 月 1 日开始进入开发阶段。2018 年发生开发支出 300000 元，假定符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》规定的开发支出资本化条件。取得增值税专用发票注明的增值税为 51000 元。2018 年 6 月 30 日，该项研发活动结束，最终开发出一项非专利技术。甲公司应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 2017 年发生的研发支出：

借：研发支出——费用化支出 2000000

贷：银行存款等 2000000

(2) 2017 年 12 月 31 日，发生的研发支出全部属于研究阶段的支出：

借：管理费用 2000000

贷：研发支出——费用化支出 2000000

(3) 2018 年，发生开发支出并满足资本化确认条件：

借：研发支出——资本化支出 300000

应交税费——应交增值税（进项税额） 51000

贷：银行存款等 351000

(4) 2018 年 6 月 30 日，该技术完成并形成无形资产：

借：无形资产 300000

贷：研发支出——资本化支出 300000

【提示】

(1) 如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；

(2) “研发支出——资本化支出”余额列示在资产负债表中的“开发支出”项目。

【例题·单选题】2016 年 1 月 1 日，某企业开始自行研究开发一套软件，研究阶段发生支出 30 万元，开发阶段发生支出 125 万元，开发阶段的支出均满足资本化条件。4 月 15 日，该软件开发成功并依法申请了专利，支付相关手续费 1 万元。不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。（2017 年）

A. 126

B. 155

C. 125

D. 156

【答案】A

【解析】研究阶段支付应费用化，不构成无形资产入账成本，无形资产的入账价值 = 125 + 1 = 126（万元）。

【例题·单选题】2013 年 3 月 1 日，某企业开始自行研发一项非专利技术，2014 年 1 月 1 日研发成功并达到预定用途。该非专利技术研究阶段累计支出为 300 万元（均不符合资本化条件），开发阶段的累计支出为 800 万元（其中不符合资本化条件的支出为 200 万元），不考虑其他因素，企业该非专利技术的入账价值为（ ）万元。（2015 年）

A. 800

B. 900

C. 1100

D. 600

【答案】D

【解析】企业自行研发无形资产，研究阶段发生的支出计入管理费用，开发阶段的支出符合资本化条件的，计入无形资产成本即 800 - 200 = 600（万元），选项 D 正确。

【例题·多选题】某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产。研究阶段发生支出 50 万元，开发阶段发生符合资本化条件的支出 120 万元，不符合资本化条件的支出 80 万元，研发结束形成无形资产。不考虑其他因素，下列各项中，关于上述研发支出的会计处理结果正确的有（ ）。（2016 年）

- A. 计入管理费用的金额为 130 万元
- B. 无形资产的入账价值为 120 万元
- C. 计入制造费用的金额为 80 万元
- D. 无形资产的入账价值为 170 万元

【答案】 AB

【解析】 研究阶段发生的支出 50 万元及开发阶段不符合资本化条件的支出 80 万元应计入“管理费用”科目核算，选项 A 正确，选项 C 错误；开发阶段符合资本化条件的支出 120 万元计入无形资产成本，选项 B 正确，选项 D 错误。

【例题·判断题】 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，应将其所发生的研发支出全部资产化计入无形资产成本。（ ）

【答案】 ×

【解析】 研发支出如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，那么发生的支出应该全部费用化处理，计入当期损益，不应计入无形资产成本。



东奥教育集团
www.dongao.com