

第四章 无形资产

【高频考点 1】内部研发无形资产（★★）

1. 研究开发费用的会计处理原则

- (1) 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入当期损益（管理费用）。
- (2) 开发阶段的支出符合资本化条件时列入无形资产的成本，否则计入发生当期的损益（管理费用）。
- (3) 如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

2. 内部开发无形资产的会计分录

项目	会计处理
发生研发费用时	借：研发支出——费用化支出 ——资本化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬等
将研究费用、不符合资本化条件的开发费用列入当期管理费用	借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
将符合资本化条件的开发费在无形资产 <u>达到可使用状态时</u> 转入无形资产成本	借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出

【高频考点 2】无形资产摊销的计提（★★★）

- (1) 使用寿命确定的无形资产，自可供使用时起至终止确认时止，计提摊销。当月增加的，当月计提摊销；当月减少的，当月不计提摊销。
- (2) 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确定。

【高频考点 3】无形资产减值的计提（★★★）

- (1) 使用寿命确定的无形资产，出现减值迹象时进行减值测试。
- (2) 使用寿命不确定的无形资产，至少于每个会计期末进行减值测试。

计提减值的分录为：

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备