

第四章 无形资产

历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	2-6 分
考查形式	客观题、与其他章节结合考查主观题
预习考点	无形资产的初始计量、内部研究开发支出的处理、无形资产的后续计量

【考点一】无形资产的初始计量 (★★)

来源渠道		初始成本确定原则
外购	一般外购	购买价款+相关税费+直接归属于使该项资产达到预定用途前发生的其他支出，包括专业服务费用、测试费（可抵扣增值税不计入成本） 注：企业通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源，其成本包括购买价款，相关税费，直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用。
	融资外购	应按取得无形资产 <u>购买价款的现值</u> 计量其成本；
投资者投入		按照投资的 <u>合同或协议约定价值</u> 确定取得成本，但合同或协议约定价值 <u>不公允的除外</u>
通过政府补助取得		按照 <u>公允价值</u> 或者 <u>名义金额</u> 计量
企业合并	同一控制	按照被合并方 <u>账面价值</u> 确定（不论吸收或控股合并）
	非同一控制	按照购买日的 <u>公允价值</u> 计量（包括原已确认和原来未确认但公允价值能够可靠计量）

【提示】不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费（计入销售费用），也不包括在无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。

【考点二】内部研究开发支出的处理 (★)

研究阶段	企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入 <u>当期损益（管理费用）</u>
开发阶段	开发阶段的支出 <u>符合资本化</u> 条件时列入无形资产的 <u>成本</u> ，否则计入发生当期的损益（管理费用）
无法区分	如果确实 <u>无法区分</u> 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 <u>全部费用化</u> ，计入当期损益

【考点三】无形资产的后续计量 (★★)

使用寿命有限的无形资产	1.按月摊销， <u>当月增加，当月摊销</u> ；当月减少，当月停止摊销； 2.摊销方法：按经济利益的 <u>预期消耗方式</u> ，包括直线法、工作量法； 3.摊销期：自可供使用至终止确认； 4. <u>残值一般为零</u> ，除非有合同或其他证据证明不为零； 5.会计处理：
-------------	--

	借：管理费用/制造费用/ 其他业务成本/在建工程 等 贷：累计摊销
使用寿命不确定	无需摊销，每一会计期末 进行减值测试
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不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限及摊销方法，并按照 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，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应视为 会计估计变更

【注意】假设甲公司自外部取得一项无形资产，对于该无形资产，税法规定的使用年限为 10 年，合同中约定的年限为 8 年，甲公司认为该无形资产可在 5 年内为甲公司带来经济利益，甲公司取得该无形资产当日与乙公司签订合同，乙公司承诺 2 年后自甲公司处购买该无形资产。根据**孰短原则**，甲公司应对该无形资产在 **2 年内**进行摊销，且应将乙公司承诺支付的款项作为该项无形资产的残值。