



第四章 无形资产

历年考情概况

考试年份	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)
	融资外购	应按取得无形资产 购买价款的现值 计量其成本;
投资者投入		按照投资的 合同或协议约定价值 确定取得成本, 但合同或协议约定价值 不公允的除外
通过政府补助取得		按照 公允价值 或者 名义金额 计量
企业合并	同一控制	按照被合并方 账面价值 确定(不论吸收或控股合并)
	非同一控制	按照购买日的 公允价值 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 当期损益(管理费用)
开发阶段	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)
无法区分	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

【考点三】无形资产的后续计量 (★★)

使用寿命有限的无形资产	<ol style="list-style-type: none"> 按月摊销, 当月增加, 当月摊销; 当月减少, 当月停止摊销; 摊销方法: 按经济利益的 预期消耗方式, 包括直线法、工作量法; 摊销期: 自可供使用至终止确认; 残值一般为零, 除非有合同或其他证据证明不为零; 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	<ol style="list-style-type: none"> 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。 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。