

## 2020 年注册会计师《会计》第五章高频考点

### 无形资产

#### 历年考情概况

近几年考试中本章的客观题考点集中在无形资产的核算内容、研发、后续计量的处理；在主观题中本章的考试热点是研发、分期付款购买无形资产以及与会计差错更正结合的会计处理，此外也可能与非货币性资产交换、债务重组、所得税结合在主观题中考查，平均在 2 分至 6 分左右。

本章属于基础性章节，为其他章节的学习做铺垫，是后期学习道路上的一块基石。

| 序号 | 考点           | 考频    |
|----|--------------|-------|
| 一  | 无形资产的确认和初始计量 | ★★★★★ |
| 二  | 无形资产的后续计量    | ★★★★★ |
| 三  | 无形资产的处置      | ★★★   |

#### 考点一

#### 2020《会计》高频考点：无形资产的确认和初始计量

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：无形资产的确认和初始计量。本考点属于《会计》第五章无形资产第一节无形资产的确认和初始计量和第二节内部研究开发支出的确认和计量的内容。

#### 【内容导航】

1. 常见的无形资产
2. 无形资产的初始计量

#### 【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

#### 【高频考点】无形资产的确认和初始计量

1. 常见的无形资产：专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权。

【提示】商誉属于不可辨认资产，不属于企业的无形资产。

## 2. 无形资产的初始计量

### (1) 一般无形资产

企业通常是按实际成本计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出，作为无形资产的成本。对于不同来源取得的无形资产，其成本构成不尽相同。

### (2) 土地使用权

企业取得土地使用权，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提取折旧。但下列情况除外：

①房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本。

②企业外购的房屋建筑物，实际支付的价款中包括土地以及建筑物的价值，则应当对支付的价款按照合理的方法（例如，公允价值比例）在土地和地上建筑物之间进行分配；如果确实无法在地上建筑物与土地使用权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规定进行处理。

### (3) 自行研发无形资产

企业应该将研究阶段的支出以及开发阶段符合资本化条件之前发生的支出在“研发支出——费用化支出”中进行归集，在期末或完工时转入管理费用；对于符合资本化条件的支出应该在“研发支出——资本化支出”中进行归集，在研发完工时转入“无形资产”。可直接归属于无形资产的成本包括：开发该无形资产时耗费的材料、劳务成本、注册费、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，以及按照借款费用的处理原则可资本化的利息支出。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、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、为运行该无形资产发生的培训支出等不构成无形资产的开发成本。

## 考点二

### 2020《会计》高频考点：无形资产的后续计量

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：无形资产的后续计量。本考点属于《会计》第五章无形资产第三节无形资产的后续计量的内容

### 【内容导航】

1. 使用寿命确定的无形资产
2. 使用寿命不确定的无形资产

### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

### 【高频考点】无形资产的后续计量

1. 使用寿命确定的无形资产

①从可供使用时起至终止确认时止，计提摊销；当月增加的无形资产，当月开始计提摊销，当月减少的无形资产，当月不计提摊销；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；出现减值迹象时才进行减值测试。

②企业应该采用直线法或产量法对无形资产进行摊销。

③无形资产的残值一般为零，但是下列情况除外：

- A. 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该项无形资产；
- B. 可以根据活跃市场得到无形资产预计残值信息，并且该市场在该项无形资产使用寿命结束时可能存在。

2. 使用寿命不确定的无形资产：不计提摊销，至少于每个会计期间进行减值测试。



考点三

### 2020《会计》高频考点：无形资产的处置

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：无形资产的处置。本考点属于《会计》第五章无形资产第四节无形资产的处置的内容

### 【内容导航】

1. 无形资产的出售
2. 无形资产的出租
3. 无形资产的报废

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

### 【高频考点】无形资产的处置



中华会计网校  
www.chinaacc.com

1. 无形资产的出售：应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益（资产处置损益）。

借：银行存款

    无形资产减值准备

    累计摊销

贷：无形资产

    应交税费——应交增值税（销项税额）

    资产处置损益

2. 无形资产的出租：应当按照有关收入确认原则确认所取得的租金收入

借：银行存款

    贷：其他业务收入

将发生的与出租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

3. 无形资产的报废：无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转作当期损益（营业外支出）。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货