



国际财务报告准则第38号



目录

CONTENTS

- 1 概述
- 2 确认及计量-总览
- 3 确认及计量-初始计量
- 4 内部研发费用的确认和计量

概述

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。**

特征

拥有或控制

不具有实物形态

1. 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独用于出售或转让
2. 产生于合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

非货币性

能给企业带来未来的经济收益

不属于无形资产准则规范的其他无形的资产

确认及计量-总览

何时确认

未来的经济利益很有可能流入企业
成本可以可靠计量

初始计量

以实际成本计量，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

后续计量

寿命有限的无形资产：使用该项无形资产期间内应以成本减去累计摊销 额和累计减值损失后的余额计量

使用寿命不确定的无形资产：每年进行减值测试，以成本减去累计减值损失后的余额计量

无形资产的处置

确认及计量-初始计量

外购的无形资产成本

- 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
- 或有对价的处理（两个准则皆无定论，两种方法）
- 或有对价的处理

投资者投入的无形资产成本

- 按照投资合同或协议约定的价值确定，公允价值时应按无形资产的公允价值入账

确认及计量-初始计量

通过非货币性资产交换和债务重组取得的无形资产成本	投资者投入的无形资产成本	土地使用权
公允价值	按照投资合同或协议约定的价值确定，不公允时应按无形资产的公允价值入账	通常应确认为无形资产（准则差） 例外情况：房地产企业出售的房产、无法区分的房屋建筑物和土地使用权、投资性房地产

确认及计量-初始计量

企业合并中取得的无形资产成本

同一控制下的企业合并	非同一控制下的企业合并
按原账面价值入账	确认条件
不会有新的无形资产产生	未来经济利益很有可能流入企业成本可以可靠计量
	确认价值：购买日的公允价值
	确认方式：独立于商誉
	可能会有新的无形资产产生

确认及计量-初始计量

企业合并中取得的无形资产成本

客户关系

例1：A公司于2015年12月31日收购T公司。T的业务都是通过与客户的 购销合同开展，所有的客户历史上都和T有长期的合作关系。在收购日 时，T已经和60%的客户续签了合同，40%的客户尚未签署合同或有新 的采购订单。

进行中的研发

如果符合资产定义，并有可辨认性，确认为无形资产
如果之后继续开发，比照内部研究开发费用的核算

内部研究开发费用的确认和计量

研究阶段和开发阶段的区分

研究阶段	开发阶段
为获取新的技术和知识等进行的	在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具
有计划的调查	
计划性和探索性	
很大的不确定性	有实质性改进的材料、装置、产 品等
	具有针对性
	形成成果的可能性较大（技术上

内部研究开发费用的确认和计量

开发阶段有关支出资本化的条件（同时满足）

- ▶ 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性
- ▶ 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
- ▶ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品
- ▶ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产
- ▶ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量
- ▶ **有能力使用或出售该无形资产（国际准则）**

以上条件必须有确切的证据和记录比如详细的商业计划、详细的项目信息、借款人的意愿表示等

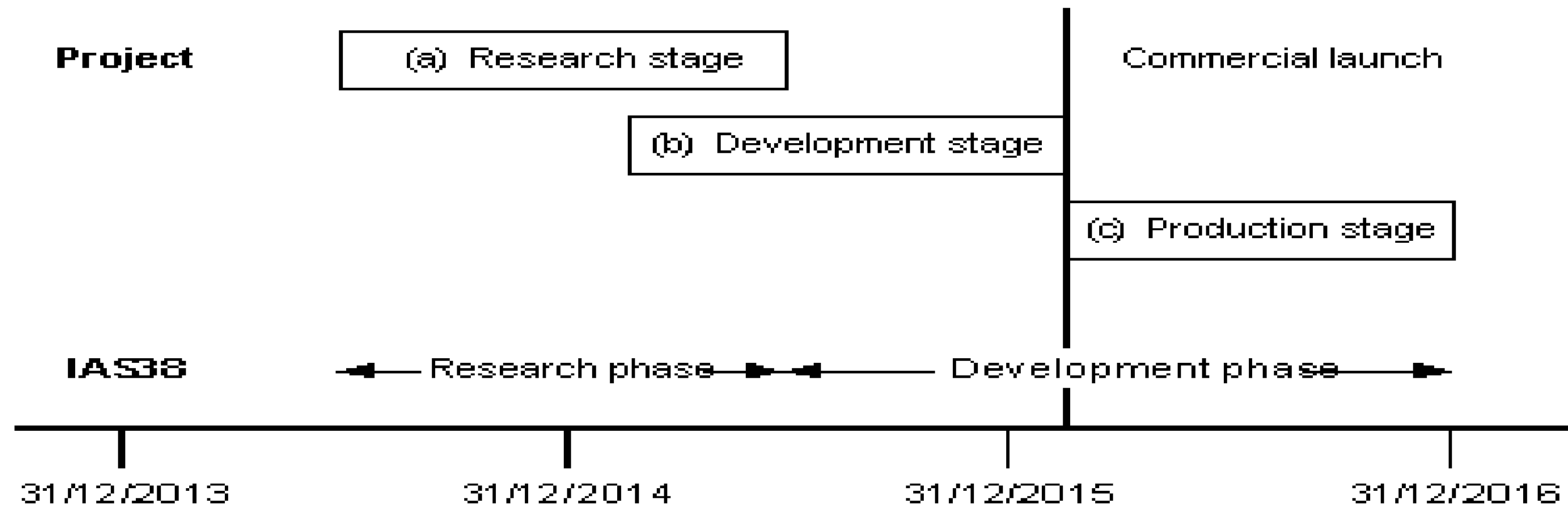
内部研究开发费用的确认和计量

K公司正在进行一个项目，建立一个数据库可以从世界上的报纸和杂志中截取图片和文章卖给网上的客户。

K公司识别了以下阶段:

- 研究阶段-获取截取图文并传递给客户的技术，并从技术 角度评估该项目的可行性;
- 开发阶段- 市场研究发掘需求，深度开发截取图文的技 术，包括配置相应数据库软件，填充数据，设计客户端、测试 系统样机等
- 生产阶段- 商业运营前后，排除系统故障，改善功能以 满足更多的数据量，维护数据库保证数据的准确性

内部研究开发费用的确认和计量



结 论

满足准则中的研究阶段- 费用化
包含了准则中的开发阶段和准则中的研究阶段
商业化后的某个阶段也有可能满足准则中的开发阶段
(在满足特定条件下)

内部研究开发费用的确认和计量

需要获得审批的研发费用

- 通常在获得政府批准后开始可以资本化

内部产生的品牌、报刊名、刊头、客户名单

- 不能确认无形资产

网站费用（国际准则解释公告）

- 通常情况是费用化，在满足资本化条件并能证明该网站能直接用于产生收入的活动下可以资本化，即使如此，也并非所有成本皆可资本化

内部研究开发费用的确认和计量

内部研发费用的计量——确认原则

研究阶段	开发阶段
费用化，计入当期损益 （管理费用）	▶ 费用化 ▶ 资本化（当符合资本化 条件时）

不可分时皆费用化

内部研究开发费用的确认和计量

内部研发费用的计量

确认内容

- 成本：由可直接归属于该资产的创造、生产并使该资产能够以管理层预定的方式运作的所有必要支出组成。
- 例如直接耗费的材料、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、按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定资本化的利息支出，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他费用。
- 间接费用和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
- 同时从事多项研究开发活动的情况下，所发生的支出同时用于支持多项研究开发活动的，应按照一定的标准在各项研究开发活动之间进行分配，无法明确分配的，应予费用化计入当期损益，不计入开发活动的成本。
- 已经费用化的不可再调整

内部研究开发费用的确认和计量

某企业2015年5月份开始对一项新产品专利技术进行研发。5月份 进入研究阶段，发生差旅费等10万元。6月份进入开发阶段，领用材料50万元，人工费用20万元，注册费、律师费等其他费用30万元，其中 符合资本化条件的支出80万元。形成的专利技术于7月份达到预定使用状态。

(1) 5月份研究阶段发生差旅费等费用：

借：研发支出——费用化支出10万元

贷：银行存款等10万元 月末，

借：管理费用10万元

贷：研发支出——费用化支出10万元

(2) 6月开发阶段发生的相关费用：

借：研发支出——费用化支出20万元

——资本化支出80万元

贷：原材料50万元

应付职工薪酬20万元

银行存款等30万元

月末：

借：管理费用20万元

贷：研发支出——费用化支出20万元

7月份达到预定使用状态时：

借：无形资产80万元

贷：研发支出——资本化支出80万
元

内部研究开发费用的确认和计量



版权声明

本网站 (www.xiucai.com) 刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律法规的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权益。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



谢谢观看