



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 云南农村信
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN & SHOW

insights... investment boutique discover

[2008年1月]无形资产新旧会计准则的比较分析及建议

【字体 大 中 小】

作者: [王 静] 来源: [本站] 浏览:

2006年2月,财政部颁布了包括1个基本准则和38个具体准则在内的新会计准则体系,并要求于2007年1月1日起率先执行,中央国有企业于2008年年底之前全面执行。新准则对无形资产研究开发费用及摊销进行较大幅度的修订,修订后的无形资产准则与国际会计准则之间的差了。但在实际工作中是否具有可操作性,面对新准则应当注意哪些地方,文章将提出对应的和建议。

一、新旧准则比较

和旧的会计准则相比,新会计准则主要修改的地方表现在以下几个方面:

(一) 无形资产的定义

新准则扩大了无形资产的外延,将无形资产定义为企业拥有或控制的无实物形态的可辨认非资产。资产在符合下列条件时,满足无形资产定义中的可辨认性标准:1.能够从企业中分离或来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者来自合同性权利或其他法定权利,无论这些权利是否可以由企业或其他权利和义务中转移或者种描述性规定使得新的无形资产准则更具覆盖性、前瞻性,且能避免列举法挂一漏万的局限而旧准则中没有定义可辨认性,只是笼统的认为可辨认资产以及不可辨认资产应该包括的种中定义了可辨认性,删除了“商誉”这项不可辨认无形资产,还删除了“企业为生产商品、务、出租给他人,或为管理目的而持有的”而这些修改正是国际会计准则2004年所修改的内新的会计准则与国际会计准则在无形资产的定义上保持一致。

(二) 研究与开发费用的处理

旧准则规定自行开发并依法申请取得的无形资产,其入账价值应按依法取得时发生的注册费等费用确定;依法申请取得前发生的研究与开发费用,应于发生时确认为当期费用。这种会法符合会计的稳健性原则且核算简单便于会计人员操作,同时也体现了国家对企业进行研究动的政策支持使企业获得了税收优惠,有利于企业进行更多的研究与开发。但是也存在一定如不符合真实性原则、违反了会计核算应合理划分收益性支出与资本性支出原则以及不符合则。

新准则依照国际会计准则做了修改,即企业内部研究开发项目的支出,应当区分为研究阶段发阶支出。企业内部研究开发项目研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益,而企业开发项目开发阶段的支出,同时满足一定条件时,才能确认为无形资产。这种变革使企业自无形资产入账成本更接近其实际成本,体现了会计的可靠性原则。同时,也使得企业的报表由于科研开发支出影响而波动,从而将对激励企业科技创新起到积极作用。另外,这一变革会计准则的有关规定相一致。

(三) 无形资产的初始计量

新旧准则都分别根据无形资产的不同取得方式,对无形资产的入账价值做了规定。两者对得方式的分类基本相同,不同的是新准则增加了企业合并取得以及政府补助取得,并删除了取得。对入账价值的规定发生了巨大的变化:新准则一改旧准则的账面价值计量基础,而以计量无形资产。

对外购取得的无形资产。一般情况下,新旧准则对外购取得的无形资产都是以成本进行计量当购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付时,新准则规定无形资产的成本为其等价格;旧准则一般不考虑现值对资产计量的影响,直接以实际支付的款项进行初始计量。新方式无疑更合理,计量结果也更接近公允价值;对非货币性交换取得的无形资产。新准则对交换取得的无形资产是以换出资产或换入资产的公允价值为基础进行计量的,旧准则规定以的账面价值为基础确定换入资产的入账价值,计量上存在着巨大差别;对自行开发的无形资产则规定自行开发的无形资产成本包括自满足无形资产定义以及确认条件后至达到预定用途前支出总额。也就是说,自行开发的无形资产的入账价值不仅包括依法申请取得时发生的注册费等等费用,而且包括符合资本化条件的开发阶段的支出。旧准则仅仅将依法申请取得时发生费、律师费等费用确认为该项无形资产的入账价值,这不符合配比原则和一致性原则,并使形资产的账面价值不完整,其价值被低估,在一定程度上挫伤了企业创新的积极性;对债务的无形资产和投资者投入的无形资产,新准则更加强调公允价值。

(四) 无形资产的摊销处理

旧准则规定无形资产在确认后发生的支出,应在发生时确认为当期费用。无形资产的成本,应自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限,无形资产的摊销年限按一定原则确定。

新准则将无形资产区分为使用寿命有限和使用寿命无限。只有使用寿命有限的无形资产才予以摊销,通过估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量来确定摊销期限,且对摊销期不做具体的长短约束。新准则对无形资产摊销期限和摊销方法的变革,具体表现为:第一,提出了确认预计净残值的标准,原准则没有这一标准;第二,提出了按照反映与该无形资产有关的经济利益的方式摊销其价值的方法,指出无法确定预期实现方式的,应当采用直线法摊销,改变了原准则一律“分期平均摊销”的做法;第三,提出了应当自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止的有限使用寿命内摊销,没有强调按照法律规定年限摊销。

(五) 增加了资产减值准则和披露要求

以我国实际运行情况看,旧准则中规定的“允许对已经确认的资产减值损失予以转回”已经成为一些企业操纵损益的主要手段,不利于提高会计信息质量。新准则实施以后,将不会有利用减值准备转回而迅速改善财务状况的现象,使得报表信息更加客观真实。

新准则还增加了四项披露要求,为利益相关者进行价值判断和相应决策提供了更多有用的会计信息,进一步贯彻了会计的相关性原则;同时,也相对保护了企业的商业秘密,加强了对市场经济中企业主体利益的保护。

二、思考与建议

无形资产新准则在很大程度上改进了旧准则的不足,基本与国际会计准则接轨,符合我国的经济现

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN & SHOW

insights... investment boutique discover

实，有的则需要进一步完善：

(一) 扩大无形资产要素范围，完善无形资产确认与计量
改变企业会计核算体系中仅7种无形资产种类，建议把人的智力、知识作为一项无形资产的重要内容，将自创无形资产、特别是对于企业在研究与开发方面的支出中有可能形成无形资产的项目如市场资产、智力资产、人力资源等纳入无形资产会计核算体系中进行确认与计量，以便全面反映企业资产状况和真正价值。实际上这些“资产”在现代企业价值中占有越来越重要的地位。

(二) 进一步完善新准则在实践中的可操作性
新准则尽管改进了旧准则不足，但新准则的部分相关规定令人很难把握。例如，准则中对“研究”和“开发”都给出了具体的定义，但在实际操作中，在当今会计环境下，要把企业的研发活动清楚地划分为研究阶段与开发阶段显然很困难。

(三) 完善新准则中的部分具体表述

新准则对有一些问题表述得还不够清晰明了。例如，新准则规定企业在判断无形资产产生的经济利益是否很可能流入时，要有明确证据支持，但没有具体说明这些证据指的是什么证据；规定企业可以根据具体情况选择无形资产摊销方法，但没有具体说明有哪些方法以及各种方法的适用情形。

参考文献：

【1】中华人民共和国财政部 《企业会计准则-无形资产》 [M] 北京 中国财政经济出版社 2006

【2】中华人民共和国财政部 《企业会计准则-无形资产》 [M] 北京 中国财政经济出版社 2001

【3】中华人民共和国财政部组织翻译 国际财务报告准则2004 [M] 北京 中国财政经济出版社2005

【4】周媛 胡文婷 无形资产新会计准则的思考

财会通讯 [J] 2006 (8)

(作者单位：江苏无锡市北塘职业技术学校)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦