

该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；④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；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

3、取消了为首次发行股票而投入的无形资产按账面价值入账的规定

现行准则为了防止在首次发行股票中投资者高估投入的无形资产，规定：“企业为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应以该无形资产在投资方的账面价值作为入账价值。”但在实际操作中，这一规定很容易绕道规避，继续存在已无意义，而且不符合客观实际。新准则取消了这一规定，《企业会计准则第6号——无形资产》第十四条规定投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### 4、摊销方法不同

现行准则规定无形资产采用直线法，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。新准则与国际趋同，修改了现

行规定，在取得无形资产时，应分析判断其使用寿命，使用寿命不确定的无形资产不应摊销，应每年都进行减值测试。企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，在使用寿命内按照能够反映企业预期消耗该项无形资产所产生的未来经济利益的方式系统合理摊销，无法可靠确定消耗方式的，应当采用直线法摊销。

#### 5、对企业的影响

本准则将对那些无形资产较多的企业产生较大影响，如高新技术企业、并购的企业。企业执行新准则后，应将因企业合并形成的商誉从无形资产中分出，商誉至少应当在每年年度终了进行减值测试，而不用按照一定的年限每年进行摊销。如果合并企业效益不错，由于商誉没有减值，将增加企业的当期利润。高新技术企业由于研究开发费用较大，执行新准则后，由于内部研究开发项目开发阶段的支出，在一定条件下可以资本化，这些企业的无形资产账面价值将增加，期间费用大大减少，当期利润有较明显的提高，更能正确反映企业的经营业绩。

(未完待续)■

(作者单位：北京广播影视集团 中国科技证券有限责任公司)

责任编辑 张玉伟

### ●建议

## 企业编制预算时应注意的几个问题

陆玉杰 ■

企业预算是结合了多种预算形式的综合预算。在组织上实行企业预算管理；在资金控制上实行集中统一管理；在内部机构设置上将预算编制、执行、监督相对分离；在运作程序上实行标准预算管理。企业在编制预算时应注意以下几个问题：

第一，转变预算编制的观念，即从传统的生产观预算(即以产定销)、销售观预算(即以销定产)向制定目标利润预算转变，并随着现代企业制度的建立，最终由利润观预算过渡到资本增值观预算。第二，按照科学、可行的原则，实行倒逼预算与实事求是相结合，既不墨守成规，也不脱离实际。明确各职能部门应编制的预算项目和预算管理责任，并按照切合实际的费用成本定额编制预算项目指标，在确保实现预算目标的前提下，采取自下而上、自上而下的全员参与、全过程管理的群众工作方法，使编制的预算达到综合平衡、先进可行。第三，预算编制要采用科学的技术方法。如采用弹性预算法、概率预算法，以提高预算编制的准确性；采用零基预算法来挖掘企业增收降耗的潜力；采用滚动预算法，控制风险和短期行为，注重企业的长远发展。由于宏观经济变化的不可预见性，预算编制工作应尽早做准备，积累资料。第四，编制预算时要考虑变数，即编制可变预算。在无法充分估计经济现象、国家政策等对预算产生的影响时，编制预算时应尽可能考虑到不可预见因素。■

(作者单位：黑龙江省红旗岭农场交通科财务部)

责任编辑 刘黎静