关于无形资产的管理与核算方法的探讨

新疆财经学院　崔光莲

无形资产（又称无形固定资产）是指根据法律所拥有的不具有实物形态的法定权力。如专利权、商标权、版权、特许经营权、租赁权、商誉等。它的主要特征，一是不存在独立的物质实体，二是能使企业在较长的时期内受益，三是他所带来的经济利益具有高度的不稳定性。这些特征不但表明了它是企业固定资产中不可缺少的一个重要组成部分，而且还表明了它的特殊性，因此，在管理和核算上应采取适合其特点的方法。

一、建立健全无形资产的财务管理制度

首先，要明确划分无形资产与有形资产的界限，对无形资产单独进行管理和核算。根据目前我国确定的无形资产的范围，对专利权、商标权、版权、租赁权等进行核算，并规定其管理要求。

第二，将无形资产投资从其他投资中分离出来，实行专款专用。如在基本建设投资中，可将用于无形资产的投资（生产职工培训费，可行性研究费等）从其他基本建设投资中划分出来，列为一项专门的投资，并确定无形资产投资占全部固定资产投资的比重，在会计核算的基础上提供准备的统计资料，单独考核和分析其使用情况及投资效果。

第三，合理制定无形资产的管理方法，将无形资产的使用、保管、投资的来源以及资金收回等工作落到实处。无形资产应设专卡登记，其价值和预计使用年限及摊销方法。

第四，以立法的形式，明确规定无形资产使用的年限和范围，实行无形资产的有偿使用，保护无形资产所有者的合法权益。

二、采取正确的会计核算方法，反映、监督无形资产的形成和使用情况

首先，设置相应的会计科目。为了满足对无形资产核算的需要，一般企业、单位可设置下列会计科目：①无形资产：用来核算无形资产的原价，并按无形资产的种类设置明细科目。②无形资产折旧：用来核算无形资产的累计折旧数，它应与我国有形资产的折旧方法相一致，③开发和研究费用：用来核算研制各种无形资产的费用支出。④固定基金——无形资产基金：用来核算形成无形资产的资金来源。⑤专用基金——开发和研究基金：用来核算企业、单位提取和留用的无形资产基金，它来源于无形资产折旧的留用数和对无形资产的投资，用于购买或研制新的无形资产。此外还可根据具体情况设置其他相应的会计科目，以反映无形资产的形成和使用情况。

第二，按无形资产的取得和形成的不同来源，正确确定无形资产的价值。对于外购的无形资产，可按购入价值确定其原价；对于内部研制形成的无形资产，可按其全部研制费用支出加适当的利润确定其原价。

第三，根据无形资产的有效使用年限合理确定无形资产在各受益期间的摊销数。目前我国固定资产一般都采用直线法提取折旧，故无形资产折旧的提取也应采取直线法。为了确保对无形资产的投资来源，国家可暂将无形资产的折旧全部或大部留给企业和单位。

中国财政杂志社

北方十一省、自治区、直辖市召开会计电算化应用研究座谈会

北方十一省、自治区、直辖市会计学会协作会最近在山东省潍坊市召开会计电算化应用研究座谈会。财政部科研所会计研究室王世定同志应邀作了“关于微机在财会领域应用”的学术报告，潍坊市财政局、潍坊生建机械厂、沈阳重型机器厂等八单位介绍了应用的经验。代表们还参观了生建机械厂、潍坊计算机公司等五家微机应用的情况。会议就会计领域推广应用电子计算机的人才、领导、机型、语言以及相应改革会计制度等问题进行了较深入的探讨和研究。会议还确定了“帐务处理”、“材料管理”、“商品核算”等三个系统明年开发交流的具体方式。　　（杜　刚）