

# 无形资产会计信息披露问题探讨

西安工业学院 赵亚莉

在知识经济时代,无形资产的数量和质量成为衡量企业核心竞争力的重要标志,无形资产会计信息与会计信息用户的决策具有高度的相关性。然而,在现行会计实务中,无形资产会计信息披露不能满足知识经济时代会计信息用户的基本要求,也不能如实反映企业的经济实力。本文在分析无形资产会计信息披露存在的问题的基础上,就如何改进披露作一些探讨。



## 一、无形资产会计信息披露存在的问题

**1.无形资产会计信息披露的不完整性。**《企业会计准则——无形资产》(简称《无形资产》)中关于无形资产的确认条件是:其一,该资产产生的经济利益很可能流入企业;其二,该资产的成本能够可靠地计量。对于自创商誉,准则明确规定不能确认。准则规定的确认条件,限制了无形资产会计信息披露的范围。

在知识经济条件下,企业依靠先进的科学技术、具有创新能力的高素质员工、优秀的企业文化等知识资本参与市场竞争,然而在现行会计实务中,无形资产会计信息披露的内容远不能反映企业所拥有的无形资产数量与质量。如企业的商誉、产品品牌、质量认证体系、绿色产品标志、网络域名、长期客户名单、员工素质、企业文化等无形资产并没有在会计信息中得到适当反映,但这些无形资产为企业所创造的收益并不亚于有形资产。

**2.无形资产会计信息披露的低相关性。**相关性是衡量会计信息质量的核心标准。《无形资产》中对无形资产计价基础的限制,导致了会计实务中会计信息披露的低相关性。在现行会计制度和会计准则中,无形资产的主要计价基础是历史成本,自行开发的无形资产在依法取得时按发生的注册费和律师费等入账。在现行会计报告中,仅披露了无形资产的历史信息。众所周知,历史信息与会计信息用户的决策相关程度较低,与会计信息用户的决策相关程度较高的信息是现时信息和未来信息。当然,历史成本计价基础可以满足会计信息的客观性要求,但并不能否认使用其他计价基础生成会计信息的合理性和必要性,尤其是在其他计价基础更能保证会计信息的质量的时候。

**3.无形资产会计信息披露的不充分性。**《无形资产》和会计制度对无形资产会计信息披露内容、格式进行了限制,加之会计制度中会计政策的可选择性,导致了会计实务中无形资产会计信息披露不充分。一般而言,企业在会计报告中用“无形资产”、“无形资产减值准备”项目披露定量信息,并按

类别对无形资产的摊销年限、账面余额的变动及其原因、当期确认的减值准备等信息作适度披露。企业只是披露了无形资产的基本信息,没有系统地披露无形资产价值的动态变化,也没有披露无形资产的营运风险。这根本无法满足会计信息用户在知识经济时代进行经济决策的基本要求,也显示了我国会计信息披露方式的单一性。现行研究开发费用会计处理方法的可选择性,使研究开发费用在会计处理时可进行费用化处理,也可进行有条件的资本化处理,这不仅造成了会计信息披露的不确定性,还可能使企业管理当局操纵利润,导致会计信息失真。

## 二、无形资产会计信息披露的改进

**1.丰富无形资产会计信息披露的方式。**在现行会计报告的基础上,对无形资产会计信息披露的方式进行改进,用丰富多样的信息披露方式,定量、定性地披露无形资产会计信息,以满足会计信息用户决策的基本要求。其一,在资产负债表中,除了披露无形资产总净值和减值准备外,还要对对企业发展有重大影响的、可计量的无形资产进行分类,披露定量信息。其二,增加反映无形资产动态变化的明细附表。明细附表主要反映无形资产种类、来源渠道、增减金额、结余金额、摊销金额、转让收入等信息,分类列示无形资产的减值准备。对于投资数额较大的无形资产,要单独列报,研究开发费用的开支情况应单独说明。其三,对于高科技企业,应编制企业近年来重要无形资产的动态变化明细表(如下表)。其四,对于无法用货币计量的无形资产,如企业文化、商誉、产品品牌、人力资源、员工素质等,可在财务报告说明书中披露,尽量披露这些无形资产对企业竞争能力的影响程度。

无形资产动态变化明细表

资产名称	来源渠道	期初余额	本期增加额	本期减少额			期末余额		
				摊销额	转让收入	报废额	净值	市价	减值准备
可辨认资产									
1.									
2.									
……									
不可辨认资产									
1.									
2.									
……									
合计									

