

案例 1 權利金之會計處理。

Q：甲公司從事代理發行有版權之西洋電影及國片、音樂及卡拉 OK 等數位影音光碟片(DVD)，其於發行前項向國內外之影視集團支付權利金並取得版權後，始得發行，試問所支付權利金之成本，其會計處理為何？

A：

- 一、依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，甲公司所支付之權利金成本應認列為無形資產，續後應依合約之條件攤銷為費用。
- 二、甲公司應於資產負債表日，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，評估其帳上之權利金成本是否有減損跡象，若有減損跡象存在，應進行減損測試。