

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 考点强化班

#### 【考点6】固定资产的处置

情形	账务处理		
结转账面价值	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产		
清理费支出	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等		
残料入库、应收赔偿	借：原材料 其他应收款 贷：固定资产清理		
取得处置价款	借：银行存款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）		
清理净损益	自然灾害等非正常原因	净损失： 借：营业外支出 贷：固定资产清理	净收益： 借：固定资产清理 贷：营业外收入
	出售、转让、正常报废	借：固定资产清理 贷：资产处置损益(或作相反分录)	

#### 【考点7】无形资产的初始计量

##### 1.外购无形资产的初始计量

情形	账务处理	
不具有融资性质	入账价值=购买价款+相关税费+使该项资产达到预定用途所发生的其他必要支出	
	借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
具有融资性质	入账价值=购买价款的现值+相关税费+使该资产达到预定用途所发生的其他必要支出	
	购买时	借：无形资产【购买价款现值】 未确认融资费用【未来应付利息】

		贷：长期应付款【每年的支付金额×年数】
	每期摊销	借：财务费用 贷：未确认融资费用 借：长期应付款 贷：银行存款
	期末支付款项	借：长期应付款 贷：银行存款

土地使用权的总结：

情形	会计科目
企业自用的土地使用权	无形资产
房地产开发企业建造对外出售的房屋	存货
企业用于对外出租或资本增值的土地使用权	投资性房地产
企业外购房屋建造物	①房地能分开：“房”作为固定资产，“地”作为无形资产 ②房地不能分开：全部作为固定资产

## 2.内部研究开发的无形资产确认与计量

情形	账务处理
费用化支出	借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/原材料/应付职工薪酬等
	期（月）末结转 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
资本化支出	借：研发支出——资本化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/原材料/应付职工薪酬等
	开发项目达到预定用途时 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
<p>【提示】下列各项支出不包括在无形资产的成本中：</p> <p>①引入新产品发生的广告费、管理费用及其他间接费用；</p> <p>②无形资产达到预定用途以后发生的费用</p>	

### 【考点8】无形资产的后续计量

情形	账务处理
计提摊销	借：管理费用/销售费用等 贷：累计摊销
计提减值	借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备
	【提示】对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不需要进行摊销，但应当至少在每年年度终了进行减值测试。

