

4

无形资产和长期待摊费用





考点1：无形资产的概念和特征

一、无形资产的概念

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。其主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。



二、无形资产的特征

无形资产具有以下主要特征：

1. 具有资产基本特征；
2. 不具有实物形态；
3. 具有可辨认性；

【提示】企业自创商誉及内部产生的品牌、报刊名等无法与企业整体资产分离而存在，不具有可辨认性，按现行会计准则不应确认为无形资产。

4. 属于非货币性资产。





考点2：无形资产的取得

一、外购无形资产

其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

借：无形资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等



➤【避坑指南】

以下不包括在无形资产的初始成本中：

- ①引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用。
- ②无形资产达到预定用途以后发生的费用。



【例题·单选题】甲公司2021年7月4日购入一项商标权，支付购买价款200万元，支付相关过户手续费12万元，为推广该商标权所生产产品发生的宣传费20万元，支付注册登记费18万元。则甲公司该项无形资产入账成本为()万元。

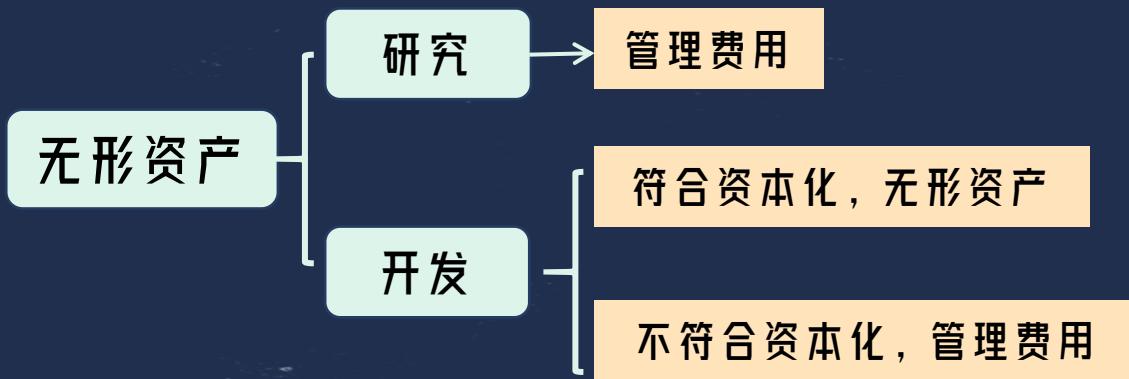
- A.200
- B.212
- C.230
- D.250

【答案】C



二、企业自行研究开发的无形资产

企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。



➤【避坑指南】

企业如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，
应当将其所发生的研究支出全部费用化，计入当期损益
(管理费用)。



费用化支出

①企业自行开发无形资产发生不满足资本化条件的研发支出（研究阶段或开发阶段）：

借：研发支出——费用化支出

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬

②期(月)末，不满足资本化条件的支出

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出



资本化支出

③满足资本化条件的研发支出（开发阶段）

借：研发支出——资本化支出

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬

④满足资本化条件的研究开发项目达到预定用途形成无

形资产的

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出



【例题·单选题】某企业自行研发一项非专利技术，共发生研发支出816万元，其中研究阶段的支出为288万元，开发阶段符合资本化条件的支出为336万元，无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出为192万元，该项非专利技术已达到预定用途形成无形资产。不考虑其他因素，该项非专利技术的入账价值为()万元。(2023年)

- A.336
- B.528
- C.816
- D.624

【答案】A



【例题·单选题】2021年度，某制造企业自行研发一项非专利技术，研究阶段发生支出260万元，开发阶段发生支出320万元：其中符合资本化条件的支出为200万元，不考虑其他因素，该项非专利技术研发应计入当期损益的金额为()万元。 (2022年)

- A.580
- B.260
- C.380
- D.460

【答案】C



【例题·判断题】企业如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部资本化，计入无形资产成本。（ ）。

【答案】 ×





考点3：无形资产摊销

项目	知识要点
1.摊销范围	企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产应进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销，但至少于每一会计期末进行减值测试



项目	知识要点
2.摊销时间	<p>对于使用寿命有限的无形资产，应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。</p> <p>【提示】使用寿命有限的无形资产，其净残值通常视为 0</p>
3.应摊销金额	<p>无形资产的应摊销金额是指无形资产的成本扣除预计净残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额</p>



项目	知识要点
4.摊销方法	<p>无形资产摊销方法包括年限平均法（即直线法）、生产总量法等。企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。</p> <p>无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销</p>



项目	知识要点
5.会计 处理	<p>借：生产成本（直接用于产品生产） 制造费用（车间共同耗费） 管理费用（管理用无形资产） 其他业务成本（出租的无形资产） 贷：累计摊销</p>



【例题·多选题】下列各项中，制造业企业计提无形资产摊销的会计处理正确的有（ ）。

- A.专门用于生产产品的无形资产的摊销额计入产品成本
- B.行政管理部门使用的无形资产，其摊销额计入管理费用
- C.出租的无形资产其摊销额计入营业外支出
- D.财务部门使用的无形资产，其摊销额计入财务费用

【答案】AB



【例题·单选题】2023年1月1日，甲公司购买一项管理用特许权，成本为600 000元，合同约定受益年限为10年，采用年限平均法按月进行摊销。不考虑其他因素，甲公司摊销该无形资产对其2023年营业利润的影响金额为（ ）元。

- A.150 000
- B.60 000
- C.30 000
- D.75 000

【答案】B





考点4：无形资产的处置

项目	具体内容
出售	<p>企业应当将取得的价款扣除该项无形资产账面价值以及出售相关税费后的差额，计入当期损益（资产处置损益）</p> <p>借：银行存款（实际收到或应收的金额）</p> <p> 累计摊销</p> <p> 无形资产减值准备</p> <p>贷：无形资产</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p> 资产处置损益（或借方）</p>



项目	具体内容
报废	<p>预期不能给企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，计入当期损益（营业外支出）</p> <p>借：营业外支出——处置非流动资产损失 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产</p>



【例题·多选题】下列各项中，企业出售无形资产的会计处理表述正确的有()。(2023年)

- A.按照已计提的累计摊销额借记"累计摊销"科目
- B.按照无形资产的账面余额贷记"无形资产"科目
- C.按照已计提的减值准备借记"无形资产减值准备"科目
- D.出售无形资产的净损失借记 "营业外支出" 科目

【答案】ABC



【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，现将一项专利权转让给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为40万元，增值税税额为2.4万元。该专利权成本为30万元，已累计摊销15万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的处置净损益为（ ）万元。

- A.25
- B.27.4
- C.10
- D.12.4

【答案】A





考点5：无形资产减值

账面价值

可收回金额



无形资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

【提示】无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

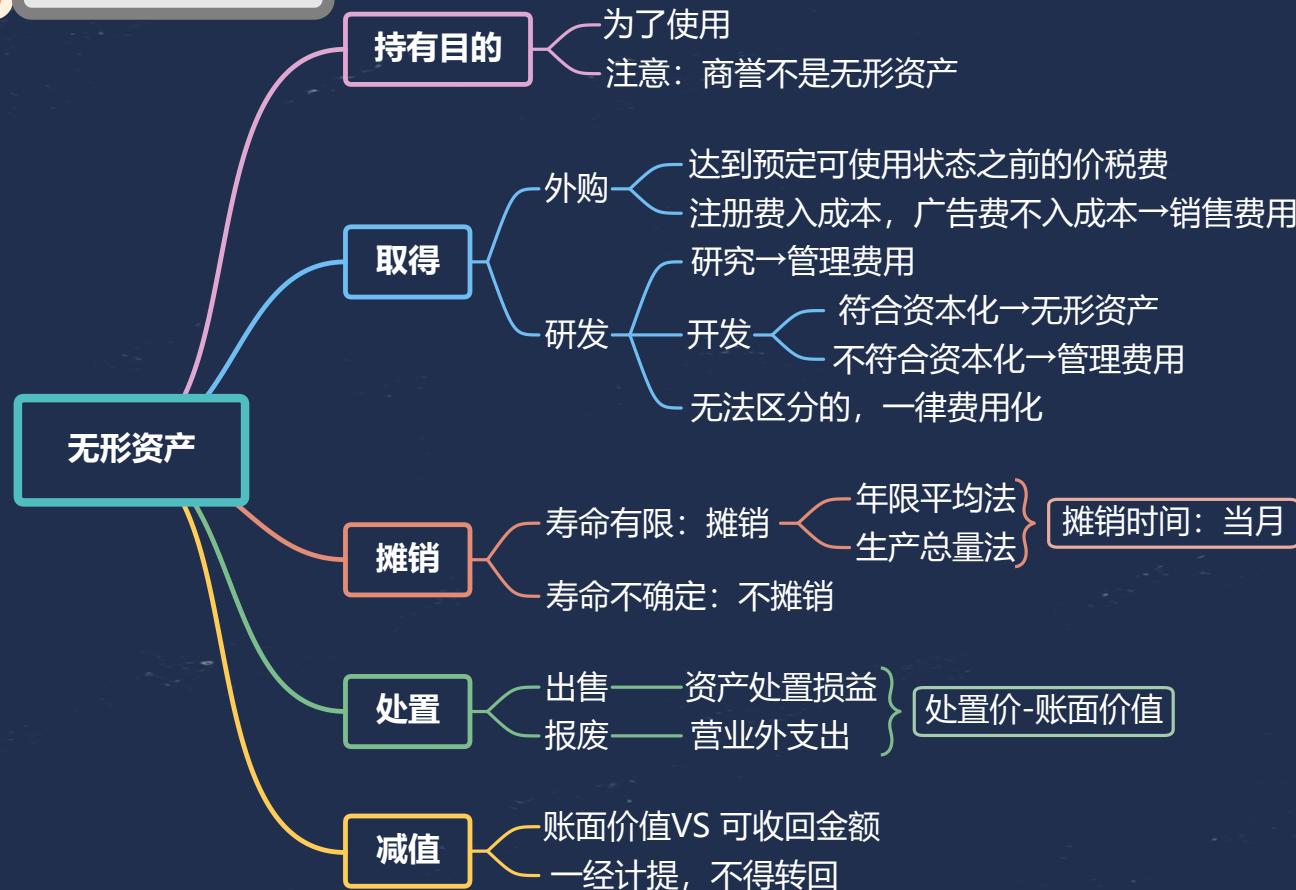


【例题·单选题】2022年1月，某企业以银行存款400万元购入一项非专利技术。合同规定的受益年限为5年，采用年限平均法摊销，预计残值为0。2023年12月31日，经测试，该项无形资产的可收回金额为210万元。不考虑其他因素，2023年末该项无形资产应计提的减值准备为（ ）万元。

- A.190
- B.30
- C.38
- D.110

【答案】B







考点6：长期待摊费用

长期待摊费用是指企业已发生，但应由本期和以
后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以租
赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

企业应通过“长期待摊费用”科目核算长期待摊
费用的发生、摊销和结存等情况。



发生时：

借：长期待摊费用

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

摊销时：

借：管理费用 / 销售费用

贷：长期待摊费用



【例题·单选题】企业对租入的租期为10年的办公楼进行大规模装修改造，下列各项中，分配的装修工人工资应计入会计科目是（ ）。

- A.管理费用
- B.在建工程
- C.营业外支出
- D.长期待摊费用

【答案】 D



