



# 专题二

## 无形资产和 长期待摊费用



## 专题一·知识概览



### 无形资产 和长期待摊费用

🚩 无形资产的概念和特征

🏷️ 无形资产的后续管理  
(摊销、减值、处置)

⚙️ 长期待摊费用



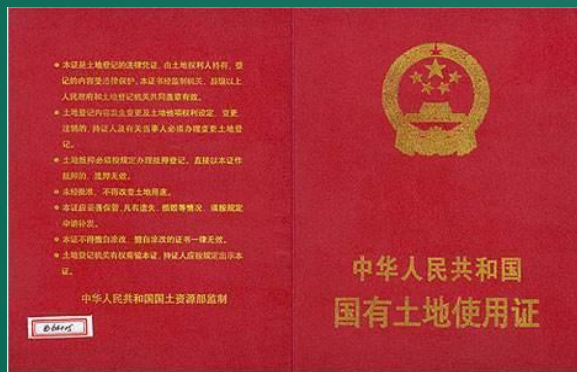
## 考点1·无形资产的概念和特征 ★ ★



### 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。

能够与其他东西区分开



## 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

## 【龙龙妙招——提示】

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。

## 二、企业自行研究开发的无形资产（超重要）



研究

开发

## 二、企业自行研究开发的无形资产（超重要）

阶段	情形	发生时会计处理	后续处理
研究阶段支出	不满足资本化条件	记入“研发支出——费用化支出”	管理费用 (期末转入)
开发阶段支出	不满足资本化条件		
开发阶段支出	<b>满足资本化条件</b>	<b>记入“研发支出——资本化支出”</b>	<b>无形资产 (达到预定用途)</b>

资本化	费用化
<p>实际支出时：</p> <p>借：研发支出——<b>资本化支出</b></p> <p>    应交税费——应交增值税</p> <p>    (进项税额)</p> <p>贷：原材料</p> <p>    银行存款</p> <p>    应付职工薪酬等</p>	<p>实际支出时：</p> <p>借：研发支出——<b>费用化支出</b></p> <p>    应交税费——应交增值税</p> <p>    (进项税额)</p> <p>贷：原材料</p> <p>    银行存款</p> <p>    应付职工薪酬等</p>

资本化	费用化
<p>满足<b>资本化条件</b>的研究开发项目达到预定可使用状态形成无形资产：</p> <p>借：无形资产</p> <p>    贷：研发支出——资本化支出</p>	<p>期（月）末，<b>不满足资本化条件</b>的支出</p> <p>借：管理费用</p> <p>    贷：研发支出——费用化支出</p>

### 【龙龙妙招——提示】

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发支出全部费用化，计入当期损益（**管理费用**）。



## 【练一练·单选题】

某企业自行研究开发一项专利技术，截止 12 月 31 日共发生研发支出 150 万元，经测试，已完成研究阶段。1 月 1 日研发活动进入开发阶段，共发生支出 200 万元，其中 120 万元符合资本化条件，9 月 30 日研究项目达到预定用途，形成一项无形资产，不考虑其他因素，该专利权的初始入账成本为（ ）万元。

A.210

B.120

C.350

D.270



**【答案】 B**

**【解析】**自行研究开发无形资产，开发阶段符合资本化条件的应计入无形资产的成本。因此选项 B 正确。



## 【练一练·单选题】

某企业研发一项非专利技术，在其研究阶段共发生支出75万元。其中：支付合作单位研究费50万元，分配职工薪酬25万元。该技术开发阶段共发生支出105万元，其中85万元开发支出符合资本化条件。不考虑其他因素，研发该项非专利技术计入当期损益的金额为（ ）万元。

A.95

B.85

C.75

D.105



【答案】 A

【解析】 研究该项非专利技术计入当期损益的金额 =  $75 + (105 - 85) = 95$  (万元)。



### 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

【固次无当】

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）<b>当月</b>起开始摊销，处置当月不再摊销。</p> <p><b>【提示】</b>使用寿命有限的无形资产，其净残值通常视为 0</p>

项目	知识要点
3.应摊销金额	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

无形资产原值-无形资产累计摊销-无形资产减值准备

项目	知识要点
4.摊销方法	<p>无形资产摊销方法包括<b>年限平均法</b>（即直线法）、<b>生产总量法</b>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<b>预期消耗</b>方式。</p> <p><b>【注意】</b>无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销</p>

判断题

项目	知识要点
5.会计处理	借：生产成本 / 制造费用（用于产品生产的无形资产） 管理费用（管理用无形资产） 其他业务成本（出租的无形资产）等 贷：累计摊销

谁受益，谁承担



## 【练一练·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

【解析】 选项C计入其他业务成本；选项D计入管理费用。



## 考点 4 · 无形资产减值



账面价值

VS

可收回金额

(我认为的)

(真正的)



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。



## 考点 5 · 无形资产的处置



方式1	出售 账务处理
处理	企业出售无形资产，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）

方式 1	出售 账务处理
账务处 理	借：银行存款（实际收到或应收的金额） 累计摊销 无形资产减值准备 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） <b>资产处置损益</b> （或借方） 银行存款（实际支付的金额）

方式 2	报废 账务处理
处理	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）
账务处理	借： <b>营业外支出</b> 累计摊销 无形资产减值准备 贷： 无形资产

收到的钱 - 支付的钱 - 无形资产账面价值

【练一练·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

【解析】 转让该项专利权的账务处理为：

借：银行存款等42.4

    累计摊销15

    贷：无形资产30

        应交税费——应交增值税（销项税额） 2.4

        资产处置损益25

# 总结

## 考点回顾

### 无形资产

#### 概述

持有目的 为了使用

注意 商誉不是无形资产

#### 取得

外购 达到预定用途前的金额入成本  
注册登记费/专利申请费入成本

研发 研究阶段 管理费用  
开发阶段 符合资本化条件 入成本  
不符合资本化条件 管理费用  
无法区分一律费用化

#### 摊销

寿命有限的摊销，寿命不确定的不摊销

看 当月

#### 处置

出售/转让：资产处置损益

报废：营业外支出

处置损益：处置价款-账面价值-支付金额

#### 减值

账面价值VS可收回金额

不得转回



## 考点5·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。

**【龙龙妙招——提示】**“长期待摊费用”，虽然其中有“费用”二字，但属于资产类的非流动资产。

## 一、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

## 二、摊销时：

借：管理费用 / 销售费用

    贷：长期待摊费用



## 【练一练·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

【解析】选项D正确，长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。