



第三节 无形资产和 长期待摊费用





考点① 无形资产的概念和特征



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性资产。

- ①具有资产基本特征；
- ②不具有实物形态；
- ③具有可辨认性；
- ④属于非货币性资产

【提示】自创商誉及内部产生的品牌、报刊名由于无法与企业的整体资产分离而存在，不具有可辨认性，不属于无形资产。

无形资产主要包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权（又称经营特许权、专营权）和土地使用权等



考点② 取得无形资产（应按取得成本进行初始计量）



一、外购无形资产

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。

【麻花秒招】外购无形资产的入账价值=价+税+费



记在小本本上

提示一下

下列各项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、管理费用以及其他间接费用；
- ②无形资产达到预定使用用途以后发生的费用；
- ③一般纳税人取得增值税专用发票注明的增值税计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”。

交易事项	会计分录
外购无形资产	借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款



二、自行研究开发的无形资产

1. 研究阶段：支出全部费用化，计入当期管理费用。
2. 开发阶段：支出符合资本化条件的，应当计入无形资产成本当中；不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用。

提示一下

- 1.如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应当将其发生的研究支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；
- 2.未达到预定用途前，“研发支出——资本化支出”余额列示在资产负债表中的“开发支出”项目。

交易事项	会计分录	
自行研究 开发的无 形资产	研究阶 段	<p>实际支出时：</p> <p>借： 研发支出——费用化支出</p> <p>应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>贷： 原材料 / 银行存款 / 应付职工薪酬等</p> <p>期（月）末：</p> <p>借： 管理费用</p> <p>贷： 研发支出——费用化支出</p>



研究阶段的支出为什么全部费用化？



举个例子：小明最近交了个女朋友，处于恋爱期的他经常会送女朋友各种各样的东西。因为恋爱存在很大的不确定性，不能保证二人最终修成正果，那么小明在此期间的花费就应该统统费用化。在会计处理上，由于研究阶段的探索性及其成果的不确定性，企业无法证明其能够带来未来经济利益的无形资产存在，因此，研究阶段的支出应该全部费用化。

自行研究 开发的无 形资产	开发阶段	<p>实际支出时：</p> <p>借：研发支出——资本化支出（符合资本化） ——费用化支出（不符合资本化） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：原材料 / 银行存款 / 应付职工薪酬等</p> <p>满足资本化条件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 贷：研发支出——资本化支出</p>
---------------------	------	--

对点练

例题 4-23（单选题）某公司自行研发非专利技术共发生支出 460 万元，其中：研究阶段发生支出 160 万元；开发阶段发生支出 300 万元，符合资本化条件的支出为 180 万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。

- A.180
- B.280
- C.340
- D.160

对点练

【答案】 B

【解析】 开发阶段发生的符合资本化条件的支出 180 万元应计入无形资产成本；研究阶段发生的支出 160 万元和开发阶段发生的不符合资本化条件的支出 120 万元 $(300 - 180)$ 全部计入管理费用，影响当期损益，所以计入当期损益的金额为 $160+120=280$ (万元) ，选项 B 正确。

对点练

例题 4-24（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

对点练

【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。

对点练

例题 4-25（多选题）下列各项中，应计入专利权入账价值的有（ ）。

- A. 无法区分研究阶段和开发阶段的设备折旧费
- B. 研究阶段支付的研发人员薪酬
- C. 依法取得专利权发生的注册费
- D. 开发阶段满足资本化条件的材料支出

对点练

【答案】 CD

【解析】 选项 AB 最终计入管理费用。



考点③ 无形资产摊销

★★★

项 目	知识要点
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
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

摊销时间	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。（无形资产当月增加当月摊销，当月减少当月停止摊销）
摊销方法	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。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用年限平均法摊销

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

对点练

例题 4-26（多选题）下列关于无形资产摊销的表述，正确的有（ ）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销
- B. 使用寿命有限的无形资产自可供使用的次月起开始摊销
- C. 无形资产的摊销方法应反映其经济利益的预期实现方式
- D. 无形资产的摊销额均应计入当期损益

对点练

【答案】AC

【解析】使用寿命有限的无形资产自可供使用的当月起开始摊销，选项 B 不正确；无形资产的摊销额一般应当计入当期损益，但是，如果某项无形资产包含的经济利益是通过其所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本，选项 D 不正确。因此选项 AC 正确。

对点练

例题 4-27（单选题）2021 年 1 月 1 日，甲公司购买一项管理用特许权，成本为 600000 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 2021 年营业利润的影响金额为（ ）元。

- A.150000
- B.60000
- C.30000
- D.75000

对点练

【答案】 B

【解析】 无形资产当月取得当月开始摊销，2021 年摊销费用
 $=600000/10=60000$ （元）。

管理用特许权的摊销计入管理费用，对营业利润的影响金额为 60000 元。因此选项 B 正确。



考点④

无形资产的出售和报废



1.无形资产的出售

假设你有一个软件的版权，账面价值是 100 万元，累计摊销了 30 万元，之前计提了减值准备 10 万元，现在你以 80 万元卖掉（产生销项），还支付了 2 万元的手续费（产生进项）。那么会计分录如下：



方式	处 理	账务处理
出售	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）	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） 资产处置损益（或借方） 银行存款（实际支付的金额）



2.无形资产的报废

麻花公司原拥有一项非专利技术，采用直线法进行摊销，预计使用期限为10年。现该项非专利技术已被内部研发成功的新技术所替代，并且根据市场调查，用该非专利技术生产的产品已没有市场，预期不能再为企业带来任何经济利益，故应当予以转销。转销时，该项非专利技术的成本为900万元，已摊销6年，累计计提减值准备240万元，该项非专利技术的残值为0。账务处理为：

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>
----	---	--



考点⑤ 无形资产的减值

★★★

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——无形资产减值损失

贷：无形资产减值准备

划重点啦

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

对点练

例题 4-28 (多选题) 下列各项资产中，已计提减值准备后其价值又得以恢复，可以在原计提减值准备金额内予以转回的是（）。

- A. 固定资产
- B. 无形资产
- C. 存货
- D. 应收账款

对点练

【答案】CD

【解析】固定资产、无形资产计提的减值准备，一经计提，不得转回；应收账款、存货计提的减值准备，在以后价值又得以恢复时，可以在原计提减值准备金额内予以转回。因此选项 CD 正确。

对点练

例题 4-29（单选题）下列各项中，关于企业无形资产会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 使用寿命有限的无形资产应自达到预定用途的次月起开始摊销
- B. 使用寿命不确定的无形资产应按 10 年进行摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产处置当月仍应进行摊销
- D. 无形资产减值损失一经确认，以后会计期间不得转回

对点练

【答案】 D

【解析】 选项 A，使用寿命有限的无形资产应自达到预定用途的当月起开始摊销；选项 B，使用寿命不确定的不进行摊销；选项 C，使用寿命有限的无形资产处置当月不应进行摊销；无形资产减值损失一经确认，以后会计期间不得转回，因此选项 D 正确。



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。摊销长期待摊费用时，应当记入“管理费用”“销售费用”等科目。

交易事项	会计分录
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



“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。

对点练

例题 4-30（单选题）2023 年 12 月初，某企业“长期待摊费用”科目余额为 4000 元，本月借方发生额为 3000 元，贷方发生额为 2000 元。不考虑其他因素，2023 年末该企业“长期待摊费用”科目的余额为（ ）元。

- A. 借方 3000
- B. 贷方 3000
- C. 贷方 5000
- D. 借方 5000

对点练

【答案】 D

【解析】 2023 年末该企业 “长期待摊费用” 科目的余额为 $4000+3000-2000=5000$ (元) , 长期待摊费用是资产类科目, 增加在借方, 因此选项 D 正确。

麻花来总结：

