

第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
后续支出	资本化支出	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
		借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额）等 贷：银行存款等
		借：银行存款或原材料（入库残料价值） 营业外支出（净损失） 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）
		借：固定资产 贷：在建工程

知识点	考点	
后续支出	费用化支出	借：管理费用（管理部门） 销售费用（销售部门） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

知识点	考点	
处置	转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	发生清理费用	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

知识点	考点	
处置	收回出售价款、残料、变	借：银行存款

	贷：应交税费——应交所得税 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润	贷：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 借：其他应收款（赔款） 营业外支出——盘亏损失 贷：待处理财产损溢
--	--	--

经典例题

【单选题】某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。2016年12月购入一项固定资产，原价为200 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，不考虑其他因素，2020年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）。

- A. 80 000
- B. 65 333
- C. 39 200
- D. 19 600

答案：D

解析：年折旧率=2/预计使用年限 $\times 100\% = 2/5 \times 100\% = 40\%$

第一年应计提的折旧额=200 000×40%=80 000（元）

第二年应计提的折旧额=（200 000-80 000）×40%=48 000（元）

第三年应计提的折旧额=（200 000-80 000-48 000）×40%=28 800（元）

第四、五年的年折旧额

=〔（200 000-80 000-48 000-28 800）-4 000〕/2= 19 600（元）选项D正确

【单选题】A公司对一座办公楼进行更新改造，该办公楼原值为1 000万元，已计提折旧500万元。更新改造过程中发生支出600万元，被替换部分账面原值为100万元，出售价款为2万元。则新办公楼的入账价值为（ ）万元。

- A. 1 100
- B. 1 050
- C. 1 048
- D. 1 052

答案：B

解析：

被替换部分的账面价值=100×（1-500/1 000）=50（万元）。

新办公楼的入账价值为1 000-500+600-50=1 050（万元）。

第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产概述	特征	不具有实物形态
		具有可辨认性
		非货币性长期资产
	内容	专利权，非专利技术，商标权，著作权，土地使用权，特许权

初始计量 → 后续计量 → 处置

外购无形资产的成本包括购买价款、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。	
计入无形资产	购买价款、相关税费、专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用 【提示】 外购无形资产取得增值税专用发票的，按注明的增值税进项税额 借记“应交税费—应交增值税（进项税额）”

计入当期损益	引入新产品进行宣传发生的广告费、展览费、管理费用及其他间接费用；达到预定用途后发生的费用
购入分录	借：无形资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

内部开发		会计处理
研究阶段发生的支出（或研究阶段和开发阶段无法区分的支出）		借：研发支出—费用化支出 贷：银行存款等
开发阶段发生的支出	不符合资本化条件	借：管理费用 贷：研发支出—费用化支出
	符合资本化条件	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
无形资产研发完成时	借：无形资产 贷：研发支出—资本化支出	

知识点	考点	
无形资产的摊销	摊销范围	使用寿命不确定不摊销
		当月增加，当月计提 当月减少，当月不摊
	摊销方法	反映经济利益的预期实现方式，无法可靠确定的，采用年限平均法
	摊销期限	按月
	残值	一般为零

知识点	考点	
无形资产的摊销	账务处理	借：管理费用（管理用） 其他业务成本（出租） 生产成本等（生产产品） 贷：累计摊销

知识点	考点	
无形资产的处置	出售 账务处理	借：银行存款、其他应收款等 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益【倒挤差额，也可能在借方】

知识点	考点
无形资产的处置	【对比】处置固定资产要通过“固定资产清理”科目过渡，而无形资产不需要。 【提示】增值税销项税额不影响处置净损益，因为它是单独结算，对应的是银行存款。

知识点	考点	
无形资产的处置	报废 账务处理	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出——非流动资产处置损失 贷：无形资产

知识点	考点	
无形资产的减值	账面价值	借：资产减值损失

	>可收回金额	贷：无形资产减值准备 减值损失一经确认，在以后期间不得转回
--	--------	----------------------------------

经典例题

【单选题】关于无形资产表述正确的是（ ）。

- A. 企业无形资产报废并予以转销，应将无形资产账户余额转入当期损益
- B. 出租无形资产的摊销金额计入其他业务成本
- C. 报废无形资产的净损失计入资产处置损益
- D. 转让无形资产所有权的净收益计入营业外收入

答案：B

解析：选项A，应将无形资产账面价值转入当期损益；选项C，应计入营业外支出；选项D，转让无形资产所有权的净收益计入资产处置损益。

【单选题】2023年7月，某制造企业转让一项专利权，开具增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为6万元，全部款项已存入银行，该专利权成本为200万元，已摊销100万元，计提资产减值准备50万元。不考虑其他因素，该企业转让专利权对营业利润的影响金额为（ ）万元。

- A. 56
- B. -94
- C. 50
- D. -100

答案：C

解析：转让净损益=100-（200-100-50）=50（万元）。

考点：长期待摊费用

知识点	考点	
长期待摊费用	核算内容	企业已经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，如租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出
	账务处理	1. 发生长期待摊费用 借：长期待摊费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：原材料/ 银行存款等 2. 摊销长期待摊费用 借：管理费用（管理部门使用） 销售费用等（销售部门使用）

		贷：长期待摊费用
--	--	----------

【单选题】2023年12月初，甲企业“长期待摊费用”科目借方余额为4 000元，当月借方发生额为3 000元，贷方发生额为2 000元。不考虑其他因素，甲企业2023年年末长期待摊费用的科目余额为（ ）。

- A. 借方5 000元
- B. 贷方5 000元
- C. 借方3 000元
- D. 贷方3 000元

答案：A

解析：“长期待摊费用”科目期末余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=4 000+3 000-2 000=5 000（元）。