

## 第四节 无形资产和长期待摊费用

### 本节概要

无形资产

长期待摊费用

#### 知识点一 无形资产

##### （一）无形资产的概念和特征

##### 1. 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**非货币性资产。

其主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权和特许权等。

##### 2. 无形资产的特征

（1）具有资产基本特征：由企业拥有或者控制并能为其带来未来经济利益是无形资产作为一项资产的基本特征。

（2）不具有实物形态；

（3）具有可辨认性；

**【提示】**企业自创**商誉**由于无法与企业自身分离而存在，不具有可辨认性，**不属于无形资产**。

（4）属于非货币性资产。

##### **【总结】**

内容		核算科目
专利权		无形资产
非专利技术		无形资产
商标权		无形资产
特许权		无形资产
著作权		无形资产
土地/ 土地使用权	单独估价入账的土地	固定资产
	出租或增值出售	投资性房地产
	房地产企业取得的土地使用权	存货
	非房地产企业取得的土地使用权	无形资产

**【提示】**企业为宣传自创并已注册登记的商标而发生的相关费用，应在发生时直接计入**当期损益**。企业如果购买他人的商标，**一次性支出费用较大**，可以将购入商标的价款、支付的手续费及有关费用作为商标权的**成本**。

## 经典例题

【单选题】下列项目中，不能够确认为无形资产的是（ ）。

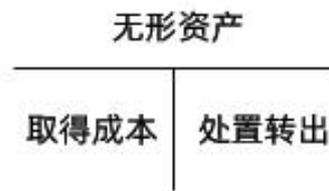
- A. 通过购买方式取得的土地使用权
- B. 自创的商誉
- C. 通过吸收投资方式取得的土地使用权
- D. 通过购买方式取得的非专利技术

答案：B

解析：商誉是不可辨认的，不能作为无形资产核算。

### （二）无形资产的账务处理

- 科目设置“无形资产”“研发支出”“累计摊销”等。
- 无形资产的取得：无形资产应当按照取得成本进行初始计量。取得方式主要有外购、自行研究开发等。



#### 1. 取得无形资产

##### （1）外购无形资产

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。

取得增值税专用发票→应交税费-应交增值税（进项税额）

取得增值税普通发票→不可抵扣，计入无形资产的成本

##### （2）自行研究开发无形资产

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。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出全部费用化，结转记入当期“管理费用”科目。开发阶段的支出，符合条件的才能资本化，不符合资本化条件的结转记入当期“管理费用”科目。

研究阶段	费用化
开发阶段	1. 满足资本化条件 —— 资本化 2. 不满足资本化条件 —— 费用化
自行研究开发无形资产的会计处理	
研究阶段	借：研发支出——费用化
开发阶段	不符合资本化条件 支出
无法区分的，费用化（管理费用）	

		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 月末： 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、原 材料、应付职工薪酬 达到预定用途： 借：无形资产 贷：研发支出——资 本化支出	

### 经典例题

**【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

**答案：B**

**解析：**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，所以计入当期损益的金额=160+120=280（万元），选项 B 正确。

**【多选题】**下列各项中，关于自行研发无形资产业务的会计处理表述正确的有（ ）。（2020 年）

- A. 满足资本化条件的研发支出达到预定用途，应转入“无形资产”科目的借方
- B. 不满足资本化条件的研发支出，期末应转入“管理费用”科目的借方
- C. 满足资本化条件的研发支出，应记入“研发支出——费用化支出”科目的借方
- D. 不满足资本化条件的研发支出，应记入“研发支出——资本化支出”科目的借方

**答案：** AB

**解析：** 满足资本化条件的研发支出，应记入“研发支出——资本化支出”科目的借方，选项 C 错误；不满足资本化条件的研发支出，应记入“研发支出——费用化支出”科目的借方，选项 D 错误。

## 2. 无形资产摊销

(1) 企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命不确定	不摊销
使用寿命有限	1. 应进行摊销，通常其残值视为零。 2. 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

**【小技巧】** 无形资产摊销有头无尾

固定资产计提折旧抬头不去尾

(2) 无形资产的摊销方法

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。

无法可靠确定**预期消耗方式**的，应当采用**直线法**摊销。

企业应当**按月**对无形资产进行摊销。

(3) 无形资产摊销

借：生产成本、制造费用（属于专门用于生产某种产品或其他资产的）

管理费用（企业管理用的无形资产）

其他业务成本（出租的无形资产）

贷：累计摊销

**【多选题】** 某公司为增值税一般纳税人，2019年1月4日购入一项无形资产，取得的增值税专用发票注明价款为880万元，增值税税额为52.8万元，该无形资产使用年限为5年，按年进行摊销，预计残值为零。下列关于该项无形资产的会计处理中，正确的有（ ）。

A. 2019年1月4日取得该项无形资产的成本为880万元

- B. 2019 年 12 月 31 日该项无形资产的累计摊销额为 176 万元
- C. 该项无形资产自 2019 年 2 月起开始摊销
- D. 该无形资产的应计摊销额为 932.8 万元

**答案：** AB

**解析：** 无形资产按照取得时的成本进行初始计量，选项 A 正确；对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始摊销，所以 2019 年的摊销额=880÷5=176（万元），选项 B 正确，选项 C 错误；该无形资产的应计摊销额为无形资产的成本 880 万元，选项 D 错误。

**【多选题】** 下列各项关于企业无形资产摊销会计处理的表述中，正确的有（ ）。（2024 年）

- A. 出租无形资产的摊销额计入管理费用
- B. 无形资产摊销方法应反映其有关经济利益的预期消耗方式
- C. 使用寿命有限的无形资产应自可供使用的当月开始摊销
- D. 使用寿命不确定的无形资产应采用年限平均法进行摊销

**答案：** BC

**解析：** 选项 A，出租无形资产的摊销额计入其他业务成本；选项 D，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。