



【单选题】2024年1月1日，甲公司某项特许使用权的原价为960万元，已摊销600万元，已计提减值准备60万元。预计尚可使用年限为2年，预计净残值为零，采用直线法按月摊销。不考虑其他因素，2024年1月甲公司该项特许使用权应摊销的金额为（ ）。

- A. 12.5 万元
- B. 15 万元
- C. 37.5 万元
- D. 40 万元

答案：A

解析：2024年1月甲公司该项特许使用权应摊销的金额 =  $(960 - 600 - 60) / 2 / 12 = 12.5$ （万元）。

## （二）无形资产残值的界定

除下列情况外，使用寿命有限的无形资产，其残值一般应当视为零：

- （1）有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产，则其出价款即为残值；
- （2）存在活跃的市场，通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息，并且从目前情况看，在无形资产使用寿命结束时，该市场还可能存在的条件下，可以预计无形资产的残值。

### 【提示】

残值确定以后，在持有无形资产的期间内，至少应于每年年末进行复核。

【单选题】2×20年1月1日，甲公司以200万元受让一项软件著作权，预计使用4年后对外出售该软件著作权，预计净残值为20万元，采用直线法摊销。2×22年6月30日，市场行情发生变化，该软件著作权预计净残值为40万元，预计剩余使用寿命1.5年。不考虑其他因素，甲公司2×22年对该著作权计提摊销的金额为（ ）。（2023年）

- A. 38.33 万元
- B. 50 万元
- C. 45 万元
- D. 42.5 万元

答案：A

解析：2×22年1月至6月，甲公司对于软件著作权计提的摊销金额 =  $(200 - 20) / 4 \times 6 / 12 = 22.5$ （万元），至2×22年6月30日已摊销金额 =  $(200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$ （万元），2×22年7月至12月，按照变更后预计净残值和剩余使用寿命计提摊销，应计提摊销的金额 =  $(200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 6 / 12 = 15.83$ （万元），甲公司2×22年对该著作权计提摊销金额 =  $22.5 + 15.83 = 38.33$ （万元）。

### （三）使用寿命有限的无形资产摊销的会计处理

使用寿命有限的无形资产应当在其使用寿命内，采用合理的摊销方法进行摊销。摊销时，应当考虑该项无形资产所服务的对象，并以此为基础将其摊销价值计入相关资产的成本或者当期损益。

会计分录为：

借：制造费用 [用于特定产品生产]  
    管理费用 [自用的一般无形资产]  
    贷：累计摊销

【多选题】下列各项关于企业无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。（2022年）

- A. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
- B. 分类为持有待售类别的无形资产不应摊销
- C. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销
- D. 用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用

答案：BC

解析：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消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。受技术陈旧因素影响较大的无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销，选项 A 错误；用于生产产品的专利技术摊销应计入制造费用，选项 D 错误。

【例题】2×22年1月1日，A公司从外单位购得一项非专利技术，支付价款5 000万元，款项已支付，估计该项非专利技术的使用寿命为10年，该项非专利技术用于产品生产；同时，购入一项商标权，支付价款3 000万元，款项已支付，估计该商标权的使用寿命为15年。假定这两项无形资产的净残值均为零，并按直线法摊销。

答案：

A公司的账务处理如下：

（1）取得无形资产时：

借：无形资产——非专利技术	50 000 000
——商标权	30 000 000
贷：银行存款	80 000 000

（2）按年摊销时：

借：制造费用——非专利技术	5 000 000
管理费用——商标权	2 000 000
贷：累计摊销	7 000 000



C. 使用寿命有限的无形资产，其残值一般为 0

D. 专门用于生产产品的无形资产按期摊销，计入管理费用

答案：C

解析：选项 A，对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，但应当在每个会计期间进行减值测试；选项 B，持有待售资产不进行摊销；选项 D，无形资产的摊销一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品或者其他资产，其所包含的经济利益是通过转入所生产的产品或其他资产中实现的，则无形资产的摊销费用应当计入相关资产的成本。

知识点：无形资产的减值

使用寿命有限的无形资产，在出现减值迹象时进行减值测试；使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内如果期末重新复核后仍为使用寿命不确定的，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

如经减值测试表明无形资产的可收回金额低于账面价值的，按其差额确认资产减值损失。

会计分录为：

借：资产减值损失

    贷：无形资产减值准备

资产减值损失确认后，使用寿命有限的无形资产，其摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的账面价值。

**【提示】**

无形资产减值准备一经计提以后各期不得转回。

**【链接】**

固定资产减值准备一经计提以后各期不得转回。