

第四节无形资产和长期待摊费用

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

固定资产计提折旧掐头不去尾

(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

经典例题

【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。

3. 无形资产出售和报废

企业出售无形资产，应将差额，计入资产处置损益。差额=出售取得的款项-账面价值-出售相关税费

出售和报废无形资产	
出售	<p>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】</p> <p>【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。</p>

出售和报废无形资产	
报废	<p>借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出 贷：无形资产</p>

【单选题】2023年7月，某制造业转让一项专利权，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150万元。不考虑其他因素，该企业转让专利权对利润总额的影响金额为（ ）万元。

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

答案：C

解析：会计分录为：

借：银行存款106

 累计摊销150

 贷：无形资产200

应交税费——应交增值税（销项税额）6

资产处置损益50

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，本月将一项专利权转让给乙公司，开具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。（2020年）

A. 12.4

B. 27.4

C. 10

D. 25

答案：D

解析：转让该项专利权的会计处理为：

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

4. 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，计提相应的资产减值准备。

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。

【单选题】下列各项资产计提的减值准备，在相应资产后续持有期间可以转回的是（ ）。（2025年）

A. 自用厂房

B. 专利权

C. 库存商品

D. 生产用机器设备

答案：C

解析：对于固定资产(选项A、D)、无形资产(选项B)、采用成本模式计量的投资性房地产和长期股权投资来说，已计提的减值准备在以后会计期间均不能转回。

【多选题】下列资产计提减值准备后，以后会计期间不能转回的有（ ）。（2025年）

A. 应收账款

B. 固定资产

C. 无形资产

D. 库存商品

答案：BC

解析：选项A, 应收账款计提的坏账准备, 在以后期间可以转回; 选项D, 存货计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素在后续期间消失, 则减记的金额应当在后续期间予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回。

【单选题】2×24年1月1日, 甲公司购入一项管理用专利权, 购买价款为120万元, 预计使用年限为10年, 预计净残值为0, 采用年限平均法摊销。2×24年12月31日, 该专利权的可收回金额为100万元。不考虑其他因素, 2×24年甲公司该专利权应计提的摊销金额为()万元。(2025年)

A. 2

B. 11

C. 10

D. 12

答案：D

解析：2×24年, 甲公司该专利权应计提的摊销金额=120÷10=12(万元)。可收回金额100万元是用于在2×24年年末判断是否需要计提减值准备, 不影响2×24年度计算的摊销金额(应先计提2×24年度的摊销额, 再判断在2×24年年末是否需要计提减值准备)。