

## 第四节无形资产和长期待摊费用

### 知识点二长期待摊费用

长期待摊费用是指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，如承租人发生的租赁资产改良支出等。

为了反映和监督长期待摊费用的发生、摊销情况，企业应设置“长期待摊费用”科目。

#### 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

【例4-45】2025年6月1日，甲公司对以经营租赁方式新租入的办公楼进行装修，发生以下有关支出：领用生产用材料80万元，有关人员工资等职工薪酬40万元。

2025年11月30日，该办公楼装修完工，达到预定可使用状态并交付使用，按租赁期10年进行摊销。假定不考虑其他因素。

（1）装修领用原材料时：

借：长期待摊费用800000

贷：原材料800000

（2）确认工程人员职工薪酬时：

借：长期待摊费用400000

贷：应付职工薪酬400000

（3）2025年12月摊销装修支出时：

借：管理费用10000（120万元÷10÷12）

贷：长期待摊费用10000

### 经典例题

【判断题】企业以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出，应计入长期待摊费用。（ ）（2025年）

答案：√

解析：长期待摊费用是指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，如承租人发生的租赁资产改良支出等。

【单选题】下列各项中，企业通过“长期待摊费用”科目核算的是（ ）。（2025年）

- A. 行政管理部门的房屋改扩建支出
- B. 生产车间生产设备的日常修理费

C. 对租入期限为10年的办公楼进行改造装修的支出

D. 专设销售机构办公设备的日常维修费

**答案：** C

**解析：** 选项A,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入管理费用；选项B,计入制造费用；选项D,计入销售费用。

**【判断题】**企业对租入的租赁期为10年的办公楼进行装修，发生的装修支出为100万元，应直接计入固定资产成本。（ ）

（2024年）

**答案：** ×

**解析：** 本题应计入长期待摊费用。长期待摊费用是指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，如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

本节总结

无形资产

取得取本

1. 外购的无形资产成本=价、费、税（不可扣）

2. 自行研究开发的无形资产入账成本=自满足资本化条件的时至无形资产达到预定用途所发生的可直接归属于该无形资产的、必要支出总和。

3. 研究阶段:费用化，开发阶段满足资本化条件的资本化

无形资产

摊销

1. 使用寿命有限——摊销，不确定——不摊销

2. 无形资产的应摊销金额=成本-预计残值-无形资产减值准备累计金额

3. 有头无尾

4. 无形资产摊销方法选择：无法确定实现方式——直线法出售和报废无形资产：

正常处置：资产处置损益

报废：营业外支出

无形资产的减值：已经计提，不得转回

长期待摊费用

租赁资产改良支出

本章小结



