



初级会计实务

教材精讲班

第五节 无形资产和长期待摊费用

本节考点：

1. 无形资产
2. 长期待摊费用

考点1 无形资产

(一)无形资产的概念和特征	1. 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。通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等
	2. 特征 (1) 具有资产基本特征 (2) 不具有实物形态 (3) 具有可辨认性 (4) 属于非货币性资产
(二)无形资产的管理	准确及时提供高质量会计核算资料和会计信息可以防范法律纠纷，引导创新、有效配置资源。
(三)无形资产的确认与计量	1. 应同时满足与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业 2. 该无形资产的成本能够可靠地计量两个条件

(四)无形资产的账务处理

科目：无形资产 累计摊销 无形资产减值准备	
1. 取得无形资产	(1) 外购无形资产 购无形资产的成本=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（如：专业服务费、测试费、注册费等）。 借：无形资产——非专利技术 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 【提示】 下列各项不包括在无形资产初始成本中： ①为引入新产品进行宣传发生的广告费，计入销售费用； ②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用，如：员工的培训费，计入管理费用。

【例 4-45】甲公司为增值税一般纳税人，购入一项非专利技术，取得增值税专用发票上注明的价款为 900 000 元，税率 6%，增值税税额为 54 000 元，以银行存款支付。甲公司应编制如下会计分录：



老会计-用心传递温度

借：无形资产——非专利技术 900 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 54 000
 贷：银行存款 954 000

1. 取得无形资产	自行研究开发无形资产 内部研究开发项目所发生的支出应区分为研究阶段与开发阶段。 【考试 1】 研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益 开发阶段有关支出，符合资本化条件的，计入无形资产的成本 如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益 【考试 2】 科目：研发支出——费用化支出 ——资本化支出 会计分录： ①发生支出： 借：研发支出——费用化支出 ——资本化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬 ②期末，将费用化的研发支出转入当期管理费用 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出 ③无形资产达到可使用状态时，将研发支出——资本化支出转入无形资产成本 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
-----------	---

【例 4-45】甲公司自行研究、开发一项技术，截止 2019 年 12 月 31 日，发生研发支出合计 2 000 000 元，经测试，该项研发活动完成了研究阶段，从 2020 年 1 月 1 日开始进入开发阶段。2020 年 1-9 月共发生开发支出 300 000 元，假定符合开发支出资本化的条件，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 39 000 元。2020 年 9 月 30 日，该项研发活动结束，最终开发出一项非专利技术。

(1) 2019 年发生的研发支出：

借：研发支出——费用化支出 2 000 000
 贷：银行存款等 2 000 000

(2) 2019 年 12 月 31 日，发生的研发支出全部属于研究阶段的支出：

借：管理费用 2 000 000
 贷：研发支出——费用化支出 2 000 000

(3) 2020 年，发生开发支出并符合资本化确认条件：

借：研发支出——资本化支出 300 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 39 000



老会计-用心传递温度

贷：银行存款等 339 000

(4) 2020 年 6 月 30 日，该技术研发完成并形成无形资产：

借：无形资产 300 000

贷：研发支出——资本化支出 300 000

【例题·单选题】(2019) 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. 340 B. 160 C. 280 D. 180

【答案】C

2. 无形资产的摊销和减值	(1) 分析判断使用寿命 使用寿命有限的无形资产需要在估计使用寿命内采用系统合理的方法进行摊销，对于使用寿命不确定的无形资产则不需要摊销，但至少于每一会计期末进行减值测试 (2) 摊销方法 直线法和生产总量法等，通常采用直线法摊销。 (3) 残值：通常残值应当视为零 (4) 摊销时间 当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销 (5) 会计处理 借：制造费用或生产成本（用于产品生产的无形资产） 管理费用（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
----------------------	---

【例题·多选题】(2019) 下列各项中，企业摊销管理用的无形资产应计入的会计科目有 ()。

A. 管理费用 B. 制造费用 C. 其他业务成本 D. 累计摊销

【答案】AD

【例 2-46】甲公司购买了一项管理用特许权，成本为 4 800 000 元，合同规定受益年限为 10 年，甲公司采用年限平均法按月进行摊销，每月摊销时，甲公司应作如下会计处理：计算每月应摊销的金额=4800000/10/12=40 000 (元)。

编制会计分录：

借：管理费用 40 000
贷：累计摊销 40 000

【例 2-47】2020 年 2 月 1 日，甲公司将其自行开发完成的非专利技术出租给丁公司，该非专利技术成本为 3 600 000 元，双方约定的租赁期限为 10 年，甲公司采用年限平均法按月进行摊销。每月摊销时，甲公司应作如下会计处理：

(1) 计算每月应摊销的金额=4800000/10/12=40 000 (元)。

(2) 编制会计分录：

借：其他业务成本 30 000



贷：累计摊销

30 000

3. 出售和报废无形资产	出售：应当将取得的价款扣除该无形资产账面价值以及应交税费的差额计入当期损益（资产处置损益） 借：银行存款（出售价款） 无形资产减值准备 累计摊销 资产处置损益（借方差额倒挤） 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益（贷方差额倒挤） 报废： 借：营业外支出 无形资产减值准备 累计摊销 贷：无形资产
---------------------	---