



初级会计实务

教材精讲班

第五节 考点1 无形资产

【例 2-48】甲公司为增值税一般纳税人，将其购买的一项专利权转让给乙公司，开具增值税专用发票，注明价款 500 000 元，税率 6%，增值税税额 30 000 元，全部款 530 000 元已存入银行。该专利权的成本为 600 000 元，已摊销 220 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款	530 000	
累计摊销	220 000	
贷：无形资产		600 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		30 000
资产处置损益		120 000

【例 2-49】2019 年 12 月初，甲企业经批准将内部研发成功的 M 非专利技术替代现有的 N 专利技术，并将其予以转销。转销时，N 专利技术的成本为 2000000 元，已累计摊销 1600 000 元，未计提减值准备，该专利技术的残值为 0。假定不考虑其他相关因素。甲企业应编制如下会计分录：

借：营业外支出——非流动资产处置损失	400 000
累计摊销	1600 000
贷：无形资产——N 专利技术	2000 000

【例 2-50】下列各项中，企业进行无形资产的账务处理表述正确的有（ ）。

- A. 使用寿命有限的无形资产应自达到预定用途的当月起开始摊销
- B. 销售处置的无形资产处置当月不再摊销
- C. 销售处置无形资产的净损益应计入营业外支出
- D. 报废转销无形资产的净损失应计入营业外支出

【答案】ABD

【解析】企业销售处置无形资产的净损益应计入资产处置损益。

4. 无形资产的减值	无形资产账面价值大于可收回金额的，应当按照差额计提无形资产减值准备。 借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 【提示】无形资产减值准备一旦计提，以后期间不得转回
------------	--

【例 4-51】2020 年 12 月 31 日，甲公司拥有某专利技术的账面价值为 800 000 元，剩余摊销年限为 4 年，经减值测试，该专利技术的可收回金额为 750 000 元。由于该专利技术可收回金额低于其账面价值，应按其差额 50 000 (800 000-750 000) 计提减值准备。甲公司应编制如下会计分录：



老会计-用心传递温度

借：资产减值损失——无形资产减值损失 50000
贷：无形资产减值准备 50000

考点 2 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一年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。	
发生时	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
摊销时	借：管理费用 销售费用 贷：长期待摊费用

【例 2-52】2020 年 6 月 1 日，甲公司对以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 800 000 元，有关人员工资等职工薪酬 400 000 元。2020 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，并按租赁期 10 年进行摊销。假定不考虑其他因素，甲公司应编制如下会计分录：

（1）装修领用原材料时：

借：长期待摊费用 800 000
贷：原材料 800 000

（2）确认工程人员职工薪酬时：

借：长期待摊费用 400 000
贷：应付职工薪酬 400 000

（3）2020 年 12 月摊销装修支出时：

借：管理费用 10 000
贷：长期摊销费用 10 000

【例题·判断题】企业以经营租赁方式租入使用权资产供销售部门使用，对该资产进行改良发生的支出应直接计入固定资产的成本。（ ）

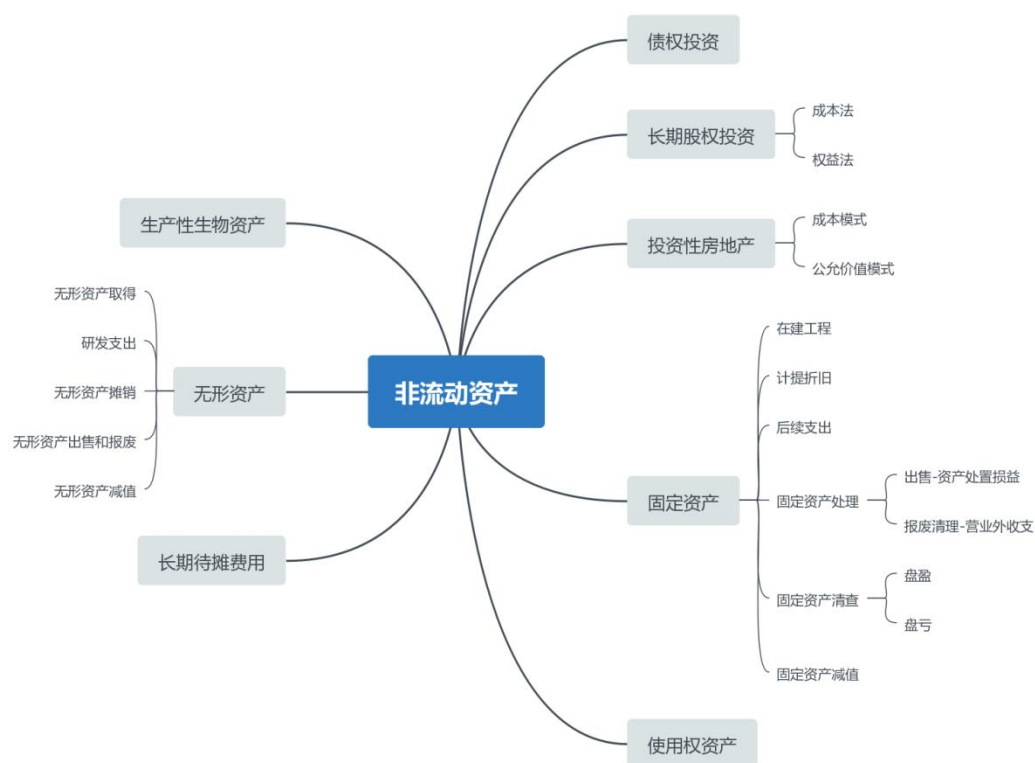
【答案】错误

【解析】以经营租赁方式租入使用权资产发生的改良支出应当计入长期待摊费用，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一年以上的各项费用。

本节考点回顾

1. 无形资产
2. 长期待摊费用

本章小结



教师寄语

信心、毅力、勇气三者具备，则天下没有做不成的事。