



初级会计实务考点强化班

【考点 8】消耗性生物资产

【考试提示】

1. 郁闭前发生的必要支出计入消耗性生物资产的相关成本。
2. 郁闭后发生的管护费用计入当期损益。
3. 消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

第四节 生产性生物资产

【考点】生产性生物资产的账务处理

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

1. 企业外购的生产性生物资产

借：生产性生物资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

【提示】外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

2. 自行营造的林木类生产性生物资产

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

 贷：原材料、银行存款、应付利息等

【提示】自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

3. 自行繁殖的产畜和役畜

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

 贷：原材料、银行存款、应付利息等

【提示】自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

4. 未成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的时，按照其账面余额：

借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产

 贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

5. 育肥畜与产畜或役畜的转换：

（1）育肥畜转为产畜或役畜：

借：生产性生物资产

 贷：消耗性生物资产

（2）产畜或役畜淘汰转为育肥畜：

借：消耗性生物资产

 生产性生物资产累计折旧



老会计-用心传递温度

贷：生产性生物资产

6. 择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而补植林木类生产性生物资产发生的后续支出：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

贷：银行存款等

【提示】生产性生物资产发生的管护、饲养费用等后续支出：

借：管理费用

贷：银行存款等

【提示 1】因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。

【提示 2】生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

第五节 无形资产和长期待摊费用

【考点 1】无形资产

1. 取得无形资产成本

(1) 外购无形资产。

外购无形资产的成本=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）。

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）。

(2) 自行研究开发无形资产

①研究阶段支出计入**研发支出——费用化支出**，期末转入管理费用。

②开发阶段支出：符合资本化条件的，应当计入**研发支出——资本化支出**，达到预定用途时确认为无形资产，取得增值税专用发票的增值税税额计入应交税费——应交增值税（进项税额）。

未达到预定用途前，“研发支出——资本化支出”科目余额列示在资产负债表中的“开发支出”项目。

不符合资本化条件的，应当计入**研发支出——费用化支出**，期末转入管理费用。

如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应当将其所发生的研发支出**全部费用化**，计入当期损益（管理费用）。

2. 无形资产的摊销

(1) 摊销的时间、空间范围。

①使用寿命**有限**的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

②使用寿命**不确定**的无形资产不应摊销，但至少于每一会计期末进行减值测试。

(2) 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。

使用寿命有限的无形资产，其残值通常视为零。

(3) 摊销的账务处理。

借：生产成本、制造费用〔用于产品生产的无形资产〕



老会计-用心传递温度

管理费用〔管理用无形资产〕

其他业务成本〔出租的无形资产〕等

贷：累计摊销

3. 无形资产的减值

计提减值准备的会计分录如下：

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

4. 无形资产的出售和报废

项目	出售	报废
处理思路	将无形资产相关科目全部从相反方向冲掉，同时缴纳相关税费，差额计入资产处置损益	将无形资产相关科目全部从相反方向冲掉，差额计入营业外支出
账务处理	借：银行存款 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〔差额，或借方〕	借：营业外支出 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产

【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 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。

总结复习 1：库存现金、存货、固定资产盘盈及盘亏会计处理

项目	盘盈	盘亏
库存现金	批准前： 借：库存现金 贷：待处理财产损溢 批准后： 借：待处理财产损溢 贷：其他应付款 营业外收入〔无法查明原因的部分〕	批准前： 借：待处理财产损溢 贷：库存现金 批准后： 借：其他应收款 管理费用〔无法查明原因的部分〕 贷：待处理财产损溢
存货	批准前： 借：原材料等 贷：待处理财产损溢 批准后： 借：待处理财产损溢 贷：管理费用	批准前： 借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）〔管理不善导致〕 批准后：



老会计-用心传递温度

		借：原材料等〔收回的残料〕 其他应收款〔有关人员或保险公司赔款〕 管理费用〔一般经营损失〕 营业外支出〔非常损失〕 贷：待处理财产损益
固定资产	批准前： 借：固定资产〔重置成本〕 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：应交税费——应交所得税 批准后： 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润	批准前： 借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额转出）〔如有〕 批准后： 借：其他应收款〔应收赔款〕 营业外支出——盘亏损失 贷：待处理财产损益

总结复习 2：资产减值准备的转回

不可以转回	可以转回
固定资产	应收款项
无形资产	存货
投资性房地产（成本模式）	消耗性生物资产
使用权资产	
生产性生物资产	