



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

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】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（ ）。(2019)

- 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 4-42】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 4-43】2022 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=3 600 000/10/12 =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

	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）
--	---



3. 出售和报废无形资产	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
--------------	---

【例 4-44】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 4-45】2022 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 2 000 000 元，已累计摊销 1 600 000 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 1 600 000
 贷：无形资产——N 专利技术 2 000 000

【例 4-46】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 4-47】2022 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：



借：资产减值损失——无形资产减值损失 50 000
贷：无形资产减值准备 50 000

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 4-48】2022 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。2022 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）2022 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】某企业对租入的营业大厅进行重大装修，发生的工程人员工资应计入长期待推费用。（ ）（2022 年）

【答案】正确

【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。如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

本节考点回顾

1. 无形资产
2. 长期待摊费用

本章小结

长期投资的核算
投资性房地产的核算



在建工程和固定资产

生产性生物资产

无形资产的核算

老会计
www.lkj100.com