



第5讲 非流动资产（2）

高频考点：生产性生物资产

核算范围	经济林、薪炭林、产畜、役畜等
账务处理	外购生产性生物资产： 借：生产性生物资产（价+税+费） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 自行营造或自行繁殖生产性生物资产： 借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产（必要支出） 原材料 银行存款等 达到预定生产经营目的： 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
	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 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 贷：生产性生物资产
	后续支出： 借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产 管理费用（管护、饲养费用等） 贷：银行存款
	计提折旧： 借：管理费用等 贷：生产性生物资产累计折旧
账务处理	减值： 借：资产减值损失 贷：生产性生物资产减值准备（不得转回）
	后续计量：通常按 成本 计量，当公允价值能够持续可靠取得时，可采用 公允价值 计量

【多选题】下列各项中，可以确认为生产性生物资产的是（ ）。

- A. 经济林、薪炭林
- B. 蔬菜、用材林
- C. 产畜和役畜
- D. 存栏待售的牲畜

【答案】AC



老会计-用心传递温度

【解析】选项 BD 属于消耗性生物资产。

【多选题】下列各项中，关于生产性生物资产表述不正确的有（ ）。

- A. 外购生产性生物资产成本包括购买价款、相关税费，外购中发生的运输费、保险费不计入成本
- B. 自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括入库前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出
- C. 生产性生物资产不按期计提折旧
- D. 生产性生物资产减值准备一经计提，可以转回

【答案】ABCD

高频考点：无形资产取得

外购		借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
----	--	---------------------------------------

自行 研发	研究	借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	月末转出： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
	开发	不符合资本化条件： 借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
		符合条件： 借：研发支出——资本化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	

		研发成功转出： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
--	--	------------------------------------

【注】如果无法可靠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，记入“管理费用”科目的借方。

【单选题】（2019 年）某企业为增值税一般纳税人，购入一项专利，取得并经税务机关认证的增值税专用发票上注明的价款为 120 万元，增值税税额为 7.2 万元。为宣传该专利权生产的产品，另外发生宣传费支出 20 万元。不考虑其他因素，该专利的入账价值为（ ）万元。

- A. 127.2
- B. 147.2
- C. 120
- D. 140

【答案】C

【解析】发生的宣传费用支付应当计入销售费用，所以该专利的入账价值为 120 万元。

【单选题】（2018 年）某企业自行研究开发一项技术，研究阶段发生职工薪酬 100 万元，专用设备折旧费用 50 万元；开发阶段支出共计 400 万元、其中满足资本化条件的支出 300 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 39 万元，开发阶段结束达到预定用途形成无形资产。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业研发支出会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用 250 万元，确认无形资产 300 万元



老会计-用心传递温度

- B. 确认管理费用 150 万元，确认无形资产 300 万元
C. 确认管理费用 100 万元，确认无形资产 350 万元
D. 确认管理费用 189 万元，确认无形资产 300 万元

【答案】A

【解析】研究阶段支出应计入管理费用。

高频考点：无形资产摊销与减值

摊销	范围	使用寿命 有限 的无形资产	摊销
		使用寿命 不确定 的无形资产	不应摊销
	分录	借：管理费用 【管理用】 其他业务成本 【出租用】 制造费用 【产品用】 贷：累计摊销	
		某项无形资产包含的经济利益通过所生产的 产品 或 其他资产 实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本。无法可靠确定经济利益预期实现方式的，应当采用年限平均法 摊销 ， 当月增加当月摊销，当月减少当月不摊	
减值		可收回金额 低于 账面价值： 借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 【不可以转回】	

【单选题】（2020 年）下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是（ ）。

- A. 行政管理用无形资产的摊销额计入管理费用
B. 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销
C. 无形资产摊销方法应反映其经济利益的预期实现方式
D. 使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销

【答案】D

【解析】选项 D，无形资产自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

【单选题】2019 年 3 月某企业开始自行研发一项管理用非专利技术，至 2019 年 10 月 20 日研发成功并达到预定可使用状态，累计研究支出为 160 万元，累计开发支出为 500 万元（其中符合资本化条件的支出为 480 万元）。该非专利技术使用寿命 10 年，假定不考虑其他因素，该业务导致企业 2019 年度利润总额减少（ ）万元。

- A. 160 B. 180 C. 192 D. 660

【答案】C

【解析】利润总额减少 $160 + 20 + 480 / 10 / 12 \times 3 = 192$ （万元）。

【多选题】（2014 年）2019 年 1 月 1 日，某企业购入一项专利技术，当日投入使用，初始入账价值为 500 万元，摊销年限为 10 年，采用直线法进行摊销。2021 年 12 月 31 日该专利技术预计可收回金额为 280 万元。假定不考虑其他因素，关于该项专利技术的会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 2021 年 12 月 31 日该项专利技术的账面价值为 280 万元
B. 2021 年 12 月 31 日该项专利技术的账面价值为 350 万元
C. 2021 年度的摊销总额为 50 万元



老会计-用心传递温度

D. 2022 年度的摊销总额为 40 万元

【答案】ACD

【解析】每年的摊销额=500/10=50（万元），2021 年的摊销额为 50 万元；2021 年 12 月 31 日的账面价值=500-50×3=350（万元）可收回金额为 280 万元，需要计提减值，计提减值后账面价值为 280 万元。2022 年摊销额=280/7=40（万元）。

高频考点：无形资产出售与报废

出售	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（或借记）
报废	借：营业外支出 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产

【单选题】（2021 年）某企业为增值税一般纳税人，转让一项专利权，开具增值税专用发票上注明价款为 15 万元，增值税税额为 0.9 万元。该专利权初始入账成本为 40 万元，已累计摊销 15 万元，已计提减值准备 4 万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的净损失为（ ）万元。

A. 10 B. 5.1 C. 6 D. 6.9

【答案】C

【解析】无形资产账面价值=40-15-4=21（万元）；转让该项专利权应确认的净损失=21-15=6（万元）。

高频考点：长期待摊费用

核算内容	以租赁方式取得的使用权资产发生的改良支出等
账务处理	借：长期待摊费用 贷：原材料/银行存款等 借：管理费用/销售费用等 贷：长期待摊费用

【不定项】甲公司为增值税一般纳税人，假定相关业务取得的增值税专用发票均通过认证。2020 年 1 月 1 日，自行研发的行政管理用的无形资产（F 非专利技术）余额为 200 万元，累计摊销余额为 100 万元，每月摊销额为 6 万元，未计提减值准备。

甲公司 2020 年发生的无形资产相关业务如下：

（1）甲公司继续研发一项生产用新型技术。该技术的“研发支出——资本化支出”明细科目年初余额为 70 万元。本年度 1 至 6 月份该技术研发支出共计 330 万元，其中，不符合资本化条件的支出为 130 万元。

（2）7 月 15 日，该技术研发完成，申请取得专利权（以下称为 E 专利权），发生符合资本化条件支出 30 万元，发生不符合资本化条件支出 20 万元，并于当月投入产品生产。本年 1 至 7 月份发生各种研发支



出取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 44.2 万元。依相关法律规定 E 专利权的有效使用年限为 10 年，采用年限平均法摊销。

(3) 12 月 1 日，甲公司将 F 非专利技术使用权转让给乙公司，根据协议约定，12 月 31 日，收到支付的当月使用费收入，开具的增值税专用发票上注明的价款为 12 万元，增值税税额为 0.72 万元，款项存入银行。

(4) 12 月 31 日，由于市场发生不利变化，E 专利权存在可能减值的迹象，预计其可收回金额为 185 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。

(1) 根据资料 (1) 和 (2)，下列各项中，关于甲公司 E 专利权研发支出的会计处理正确的是 ()。

A. 2020 年 7 月 31 日，结转研发 E 专利权费用化支出时

借：管理费用 20
贷：研发支出——费用化支出 20

B. 2020 年 7 月 31 日，结转研发 E 专利权费用化支出时

借：管理费用 150
贷：研发支出——费用化支出 150

C. 2020 年 7 月 15 日，E 专利权研发完成时

借：无形资产 344.2
贷：研发支出——资本化支出 344.2

D. 2020 年 7 月 15 日，E 专利权研发完成时

借：无形资产 300
贷：研发支出——资本化支出 300

【答案】AD

【解析】资料 (1) 和 (2) 会计分录：2020 年 1-7 月发生的研发支出汇总：

借：研发支出——费用化支出 (130+20) 150
——资本化支出 (200+30) 230
应交税费——应交增值税 (进项税额) 44.2
贷：银行存款 (330+50+44.2) 424.2

2020 年 7 月 15 日：

借：无形资产 300
贷：研发支出——资本化支出 300

2020 年 7 月 31 日：(前 6 个月费用化支出已于每月末结转)

借：管理费用 20
贷：研发支出——费用化支出 20

(2) 根据资料 (1) 和 (2)，下列各项中，2020 年甲公司 E 专利权摊销的会计处理结果正确的是 ()。

A. “累计摊销”科目贷方增加 15 万元 B. “制造费用”科目借方增加 15 万元
C. “制造费用”科目借方增加 12.5 万元 D. “累计摊销”科目贷方增加 12.5 万元

【答案】AB

【解析】7 月 15 日研发完成，开始摊销。2020 年 12 月 31 日，无形资产累计应摊销金额=300÷10÷12×6=15 (万元)。

7 月计提的摊销额：

借：制造费用 2.5
贷：累计摊销 2.5



(3) 根据期初资料和资料(3)，下列各项中，甲公司转让 F 非专利技术使用权的会计处理结果正确的是()。

- A. 其他业务收入增加 12 万元
B. 其他业务收入增加 12.72 万元
C. 累计摊销增加 6 万元
D. 其他业务成本增加 6 万元

【答案】ACD

【解析】资料(3)会计分录：

借：银行存款 12.72
 贷：其他业务收入 12
 应交税费——应交增值税（销项税额） 0.72
借：其他业务成本 6
 贷：累计摊销 6

(4) 根据资料(2)和(4)，2020 年年末，甲公司对 E 专利权应计提的无形资产减值准备的金额是()万元。

- A. 102.5 B. 100 C. 141.99 D. 242.5

【答案】B

【解析】2020 年 12 月 31 日，计提准备前无形资产账面价值=300-15=285（万元），大于可收回金额，应计提减值准备=285-185=100（万元）。

资料(4)会计分录：

借：资产减值损失——无形资产减值损失 100
 贷：无形资产减值准备 100

(5) 根据期初资料、资料(1)至资料(4)，该企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表“无形资产”项目期末余额的填列金额是()万元。

- A. 179 B. 213 C. 185 D. 285

【答案】B

【解析】期初无形资产账面价值(200-100)-(3)无形资产 12 月共摊销 72+(1 和 2)研发形成无形资产(70+200+30)-无形资产摊销(300/10/2)-(4)无形资产减值 100 =213（万元）。