



## 2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

### 第四节 无形资产和长期待摊费用

#### 3. 出售和报废无形资产

企业出售无形资产, 应将差额, 计入资产处置损益。  
 差额 = 出售取得的价款 - 账面价值 - 出售相关税费

出售和报废无形资产	
出售	借: 银行存款、其他应收款等 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) <b>资产处置损益【倒挤差额, 也可能在借方】</b>
报废	借: 累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出——非流动资产处置损失 贷: 无形资产

**【对比】** 处置固定资产要通过“固定资产清理”科目过渡, 而无形资产不需要。  
**【提示】** 增值税销项税额不影响处置净损益, 因为它是单独结算, 对应的是银行存款。

#### 经典例题

**【单选题】** 2023 年 7 月, 某制造业转让一项专利权, 开具增值税专用发票上注明的价款为 100 万元, 增值税税额为 6 万元, 全部款项已存入银行, 该专利权成本为 200 万元, 已摊销 150 万元。不考虑其他因素, 该企业转让专利权对利润总额的影响金额为( ) 万元。

- A. 56
- B. -94
- C. 50
- D. -100

答案:C

解析: 会计分录为:

```
借: 银行存款                106
    累计摊销                150
    贷: 无形资产                200
    应交税费——应交增值税(销项税额) 6
    资产处置损益                50
```

**【单选题】** 甲公司为增值税一般纳税人, 本月将一项专利权转让给乙公司, 开具增值税专用发票上注明的价款为 40 万元, 增值税税额为 2.4 万元。该专利权成本为 30 万元, 已累计摊销 15 万元。不考虑其他因素, 转让该项专利权应确认的处置净损益为( ) 万元。(2020 年)

- A. 12.4
- B. 27.4



C. 10

D. 25

答案:D

解析:转让该项专利权的会计处理为:

借:银行存款等 42.4  
    累计摊销 15  
    贷:无形资产 30  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 2.4  
        资产处置损益 25

#### 4. 无形资产的减值

无形资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时,其可收回金额低于账面价值的,企业应当将该无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为减值损失,计提相应的资产减值准备。

借:资产减值损失  
    贷:无形资产减值准备

#### 【提示】

无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

#### 经典例题

【多选题】下列各项中,关于制造业企业无形资产的会计处理表述正确的有( )。(2018)

- A. 使用寿命有限的无形资产自使用当月起开始摊销
- B. 已计提的无形资产减值准备在以后期间可以转回
- C. 出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本
- D. 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销

答案:ACD

解析:对于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,使用寿命不确定的无形资产不应摊销,选项AD正确;无形资产减值损失一经确认,以后会计期间不得转回,选项B错误;出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本,选项C正确。

#### 知识点 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。

企业应通过“长期待摊费用”科目,核算长期待摊费用的发生、摊销等情况。

#### 1. 发生长期待摊费用

借:长期待摊费用  
    应交税费——应交增值税(进项税额)  
    贷:原材料/ 银行存款等

#### 2. 摊销长期待摊费用

借:管理费用(管理部门使用)  
    销售费用等(销售部门使用)  
    贷:长期待摊费用



【例 4-45】2022 年 6 月 1 日, 甲公司对以经营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 80 万元, 有关人员工资等职工薪酬 40 万元。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, 按租赁期 10 年进行摊销。假定不考虑其他因素。

(1) 装修领用原材料时:

借: 长期待摊费用 800000

贷: 原材料 800000

(2) 确认工程人员职工薪酬时:

借: 长期待摊费用 400000

贷: 应付职工薪酬 400000

(3) 2022 年 12 月摊销装修支出时:

借: 管理费用 10000 (120 万元 ÷ 10 ÷ 12)

贷: 长期待摊费用 10000

### 经典例题

【判断题】企业以租赁方式租入固定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使用权资产的成本。( )

答案: ×

解析: 以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。

【判断题】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。( ) (2020 年)

答案: √

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。

### 本节总结

#### 无形资产

取得取本

1. 外购的无形资产成本=价、费、税(不可扣)

2. 自行研究开发的无形资产入账成本=自满足资本化条件的时至无形资产达到预定用途所发生的可直接归属于该无形资产的、必要支出总和。

3. 研究阶段: 费用化, 开发阶段满足资本化条件的资本化

无形资产

摊销

1. 使用寿命有限——摊销, 不确定——不摊销

2. 无形资产的应摊销金额=成本-预计残值-无形资产减值准备累计金额

3. 有头无尾

4. 无形资产摊销方法选择: 无法确定实现方式——直线法

出售和报废无形资产:

正常处置: 资产处置损益



报废:营业外支出

无形资产的减值:已经计提,不得转回

长期待摊费用

租入使用权资产改良支出

本章小结



