

第二章 资产

【考点 12】无形资产

三、无形资产的核算

2. 无形资产的摊销

(1) 无形资产的摊销范围

企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产应进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

(2) 无形资产的应摊销金额、摊销期和摊销方法

使用寿命有限的无形资产，通常其残值视为零，但下列情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

无形资产的应摊销金额是指无形资产的成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

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，处置当月不再摊销。**

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。企业选择的无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

(3) 无形资产摊销的会计处理

借：制造费用（用于产品生产的无形资产）

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

【例题·单选题】下列各项中，关于企业无形资产表述不正确的是（ ）。 （2014 年）

- A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- B. 研究阶段和开发阶段的支出应全部计入无形资产成本
- C. 无形资产应当按照成本进行初始计量
- D. 出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本

【答案】B

【解析】对于自行研究开发的无形资产应该区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，只有开发阶段符合资本化条件的支出才能计入无形资产的成本，选项 B 不正确。

【例题·单选题】下列各项中，关于无形资产摊销表述不正确的是（ ）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- B. 出租无形资产的摊销额应计入管理费用
- C. 使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销
- D. 无形资产的摊销方法主要有直线法和生产总量法

【答案】B

【解析】出租无形资产的摊销额记入“其他业务成本”科目，选项 B 不正确。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 1 月 5 日以 2700 万元购入一项专利权，另支付注册登记费 120 万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费 60 万元。该专利权预计使用 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。假设不考虑其他因素，2018 年 12 月 31 日该专利权的账面价值为（ ）万元。

- A. 2160
- B. 2256
- C. 2304
- D. 2700

【答案】B

【解析】为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费应计入当期损益。2018 年 12 月 31 日该专利权的账面价值 = $2700 + 120 - (2700 + 120) \div 5 = 2256$ （万元）。

【例题·判断题】企业使用寿命确定的无形资产应自可供使用（即其达到预定用途）下月起开始摊销，处置当月照常摊销。（ ）（2015 年）

【答案】×

【解析】对于使用寿命确定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。

3. 无形资产的处置

企业处置无形资产，应将所得价款（不包括增值税）扣除该项无形资产账面价值以及相关税费（不包括增值税）后的差额，计入当期损益（营业外收入或营业外支出）。

基本账务处理：

借：银行存款（含税）

 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）

贷方：营业外收入

借方：营业外支出

【例题·单选题】某企业转让一项专利权，与此有关的资料如下：该专利权的账面余额 500 万元，已摊销 200 万元，计提资产减值准备 50 万元，取得转让价款 280 万元，假设不考虑相关税费及其他因素，该企业应确认的转让无形资产净收益为（ ）万元。

A. -2

B. 16

C. 30

D. 8

【答案】C

【解析】该企业应确认的转让无形资产净收益 = 280 - (500 - 200 - 50) = 30（万元）。

4. 无形资产的减值

（1）无形资产减值金额的确定

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，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

（2）无形资产减值的会计处理

借：资产减值损失——计提的无形资产减值准备

贷：无形资产减值准备

【提示】无形资产减值损失一经确认，以后会计期间不得转回。

【例题·单选题】下列各项中，关于无形资产会计处理表述正确的是（ ）。（2016 年）

A. 已确认的无形资产减值损失在以后会计期间可以转回

B. 使用寿命不确定的无形资产按月进行摊销

C. 处置无形资产的净损益计入营业利润

D. 出租无形资产的摊销额计入其他业务成本

【答案】D

【解析】无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，选项 A 错误；使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 B 错误；处置无形资产的净损益计入营业外收支，不影响营业利润，选项 C 错误；出租无形资产的摊销额计入其他业务成本，选项 D 正确。

【例题·单选题】下列各项资产中，已计提减值准备后其价值又得以恢复，可以在原计提减值准备金额内予以转回的是（ ）。（2014 年）

A. 长期股权投资

B. 无形资产

C. 持有至到期投资

D. 采用成本模式计量的投资性房地产

【答案】C

【解析】长期股权投资（选项 A）、固定资产、无形资产（选项 B）、采用成本模式计量的投资性房地产（选项 D）的减值准备一经计提，以后会计期间不得转回；应收账款、存货、持有至到期投资（选项 C）、可供出售金融资产计提减值准备后价值又得以恢复时，可以在计提减值准备金额内予以转回的。

具体资产	是否考虑计提减值	比较基础及账务处理	能否转回	账务处理（转回）
1. 存货	√	可变现净值 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	√	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
2. 应收款项	√	预计未来现金流量现值 借：资产减值损失 贷：坏账准备	√	借：坏账准备 贷：资产减值损失
		可收回金额 借：资产减值损失		

3. 固定资产	√	备 贷：固定资产减值准	×	×
4. 无形资产	√	可收回金额 借：资产减值损失 备 贷：无形资产减值准	×	×

