

## 第二章 资产

### 【考点 13】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固定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、摊销和结存等情况。

【提示】如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

【例题】2017 年 4 月 1 日，甲公司对其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 500000 元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 85000 元；辅助生产车间为该装修工程提供的劳务支出为 180000 元；有关人员工资等职工薪酬 520000 元。2017 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 年开始进行摊销。假定不考虑其他因素，甲公司应该编制如下会计分录：

#### 【答案】

(1) 装修领用原材料时：

借：长期待摊费用	500000
贷：原材料	500000
借：应交税费——待抵扣进项税额	34000
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）	34000

(2) 辅助车间为装修工程提供劳务时：

借：长期待摊费用	180000
贷：生产成本——辅助生产成本	180000

(3) 确认工程人员职工薪酬时：

借：长期待摊费用	520000
贷：应付职工薪酬	520000

(4) 2017 年 12 月摊销装修支出时：

借：管理费用	10000
贷：长期待摊费用	10000

【例题·单选题】下列各项中，应计入长期待摊费用的是（ ）。(2013 年)

- A. 生产车间固定资产日常修理
- B. 生产车间固定资产更新改造支出
- C. 经营租赁方式租入固定资产改良支出
- D. 融资租赁方式租入固定资产改良支出

【答案】C

【解析】生产车间固定资产日常修理费用计入管理费用；车间固定资产、融资租赁方式租入固定资产的更新改造支出计入固定资产成本。

【例题·判断题】企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应直接计入当期损益。（ ）

【答案】×

【解析】经营租入的固定资产的改良支出应该计入长期待摊费用，以后分期摊销计入相应的成本和费用。

【例题·判断题】企业的长期待摊费用如果不能使以后会计期间受益的，应将其摊余价值全部转入当期损益。（ ）

【答案】√