

中级会计实务重点基础分录2007年（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/394/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_394805.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_394805.htm) 第七节 无形资产（一）无形资产概述

无形资产核算设置2个科目：无形资产、累计摊销。广告费一般不作为商标权的成本，而在发生时直接计入当期损益。无形资产三个特征：不具有实物形态、具有可辨认性、属于非货币性长期资产。（二）无形资产的取得：A、外购无形资产：借：无形资产（买价税费）贷：银行存款 B、自行研究开发无形资产（1）研究阶段：发生研发支出时借：研发支出 - - - - 费用化支出 200 贷：银行存款 200 期末研发支出转管理费用借：管理费用200 贷：研发支出 - - - - 费用化支出 200（2）开发阶段 开发支出满足资本化条件借：研发支出 - - - - 资本化支出 30 贷：银行存款 30 开发完成并形成无形资产借：无形资产 30 贷：研发支出 - - - - 资本化支出 30（三）无形资产摊销记忆：

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。无形资产摊销方法直线法、生产总量法。企业选择摊销方法，应当反映与该项无形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。无形资产的摊销额一般应当计入当期损益。自用无形资产摊销计入管理费用，出租的无形资产摊销计入其他业务成本。例1：甲公司购入一项特许权，成本480万元，合同受益年限10年，每月摊销（ $480 \div 10 \div 12$ ）4万元。借：管理费用 4 累计摊销 4 例2：甲公司出租一项非专利技术，成本360万元，租赁期10年，每月摊销（ $360 \div 10 \div 12$ ）

) 3万元。借：其他业务成本 3 累计摊销 3 (四) 无形资产处置 处置时取得的价款扣除无形资产的帐面价值以及相关税费后的差额计入营业外收入或营业外支出。借：银行存款 500000 累计摊销 220000 营业外支出 (计算的负数) 贷：无形资产 (成本) 600000 应交税费 25000 营业外收入 (计算的正数) 95000 (五)：无形资产减值 注意区别：无形资产减值损失一经确定，在以后会计期间不得转回。固定资产减值损失一经确定，在以后会计期间不得转回。存货跌价准备可以转回 借、资产减值损失-计提无形资产减值准备 (帐面价值80万元收回金额75万元) 5 贷：无形资产减值准备、 5

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)