

中级会计职称考试会计实务讲义四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70305.htm 第六章 无形资产及其他资产

一、无形资产的确认

- 1、购入的无形资产土地使用权：在购进时先作为无形资产入账，在投入固定资产构建时再转为“在建工程”，最后计入固定资产中。如果土地使用权和固定资产的适用期限不相同时，应该分别计提折旧。固定资产报废的同时，将土地使用权的剩余价值转为“无形资产”。
- 2、投资者投入的无形资产，按各方确认的价值入账。企业首次发行股票时投入的无形资产只能按投资方无形资产原来账面价值入账，不能按各方确认的价值入账。
- 3、接受捐赠的无形资产
- 4、自行开发的无形资产开发成功前发生的各项支出全都费用化；只将申请无形资产过程中发生的金额较大的注册费、聘请律师费登记入无形资产。无形资产的后续支出计入当期费用。

二、无形资产的摊销这部分应与固定资产计提折旧比较进行学习。

- 1、自用无形资产的摊销都计入管理费用，出租的无形资产的摊销计入“其他业务支出”。固定资产折旧可能计入管理费用、制造费用、在建工程和其他业务支出等科目。
- 2、无形资产摊销直接计入无形资产的贷方；固定资产要通过累计折旧账户。
- 3、无形资产当月增加当月开始摊销，当月减少的无形资产当月就不摊销。固定资产当月增加下月开始摊销，当月减少的固定资产当月照提摊销。
- 4、无形资产摊销年限的确定按以下原则：
(1) 合同规定了受益年限但法律没有规定有效期限的，摊销年限不应超过合同规定的受益年限。
(2) 合同没有规定受益年限但法律规定了有效

年限，摊销年限不应超过法律规定的年限。（3）合同规定了受益年限但法律也规定了有效期限的，摊销年限不应超过受益年限和有效年限二者之中较短者。（4）如果合同没有规定了受益年限，法律也没有规定有效期限的，摊销年限不应超过10年

三、无形资产的期末计价计提减值准备和固定资产的处理相同；但价值回升时，直接冲减减值准备、冲减营业外支出。

四、其他资产筹建期间发生的长期待摊费用，在生产经营当月起一次进行摊销计入当期损益。

第七章 流动负债

无法支付的应付账款转入资本公积中。预收账款的贷方余额表示一项负债，预收的含义；借方余额表示一项资产，应收的含义。重点：应交税金应交增值税结合前面存货采购的问题，自建固定资产领用材料（进项转出）和自产产品（视同销售）的问题，用自产产品对外投资视同销售的问题，售后回购等问题。消费税结合委托加工物资的核算学习。营业税结合不动产的出售和无形资产的转让来处理。

第八章 长期负债

应付债券与长期债权投资对应学习。掌握利息的处理和折溢价的摊销（折价增加利息费用，溢价冲减利息费用）等问题的处理。可转换公司债券行使转换权利时，转入实收资本（股本）和资本公积中。如果不足转换为1股，用现金补足。

借：应付债券 贷：实收资本 资本公积

银行存款专项应付款是国家拨来的具有专项用途的款项。结合资本公积掌握。拨入时，形成一项专项应付款；资产改造完成后，将形成资产的部分转入“资本公积拨款转入”中。难点：借款费用辅助费用在固定资产达到预定可使用状态前发生的，而且数额较大时，予以资本化；达到预定可使用状态后的，和达到预定可使用状态前发生的，但数额较小，予以费用化。停止资本化：

达到预计使用状态。（实质重于形式原则） $\text{累计资产支出加权平均数} = \text{各资产支出数额} \times \text{各项资产支出的占用天数} \div \text{会计期间涵盖天数}$ 注：资产支出数不能超过专门借款数会计期间涵盖天数，应该灵活掌握，可以是1年、1季度也可以是1个月。需要和资本化率相联系。注：计入在建工程的资本化金额最多不能超过借款所发生的借款费用。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