



# 企业经济业务核算

---

职业技术学 孙元霞

---

# 2-4 无形资产 业务核算

1

无形资产取得与摊销



2

无形资产期末计价与处置





**2.4.1**

## **无形资产取得及摊销核算**

## 引入

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前主要生产甲、乙两种产品2017年6月1日无形资产数据如下：

无形资产名称	购入日期	原值	预计使用年限
甲产品专利权 I	2016.6.1	72000.00	6年
乙产品专利权 I	2016.10.1	180000.00	10年
土地使用权	2016.1.1	2400000.00	20年

## 引入

2017年6月，发生以下无形资产业务：

1.2017年6月1日，向顺达有限责任公司购买一项与甲产品相关的专利技术Ⅱ，该专利技术买价96 000元，预计使用8年，签发支票支付价款。

2.2017年6月1日，华兴有限责任公司开始自行研发乙产品延伸产品专利技术，在研究阶段发生材料费用 250 000 元，人员工资 100 000 元，福利费 20 000 元，其他零星支出 5000 元，开发阶段发生人员工资 150 000 元，福利费 54 000元，6月26日，华兴公司完成该专利技术的开发，并依法申请了专利，支付注册费12 000元，律师费24 000元，该专利技术预计使用10年。

# 引入

- 思考：
- 1.无形资产的特征有哪些？无形资产的定义？
  - 2.无形资产取得方式主要有哪些？
  - 3.新增无形资产如何核算？
  - 4.无形资产的价值如何转移？



# 告知

## 👉 知识目标

- 1.理解无形资产的概念，熟悉无形资产的类别；
- 2.掌握无形资产取得、摊销业务的会计核算方法；

## 👉 能力目标

- 1.能正确计算无形资产的入账价值；
- 2.能正确填写“无形资产摊销计算表”；
- 3.能根据无形资产业务正确编制记账凭证；



## 告知

股份有限公司是指全部资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资本，股东以其所持股份对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的法人企业。

告知

## 一、无形资产概述—定义

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产。

告知

## 一、无形资产概述—特征

无实物  
形态



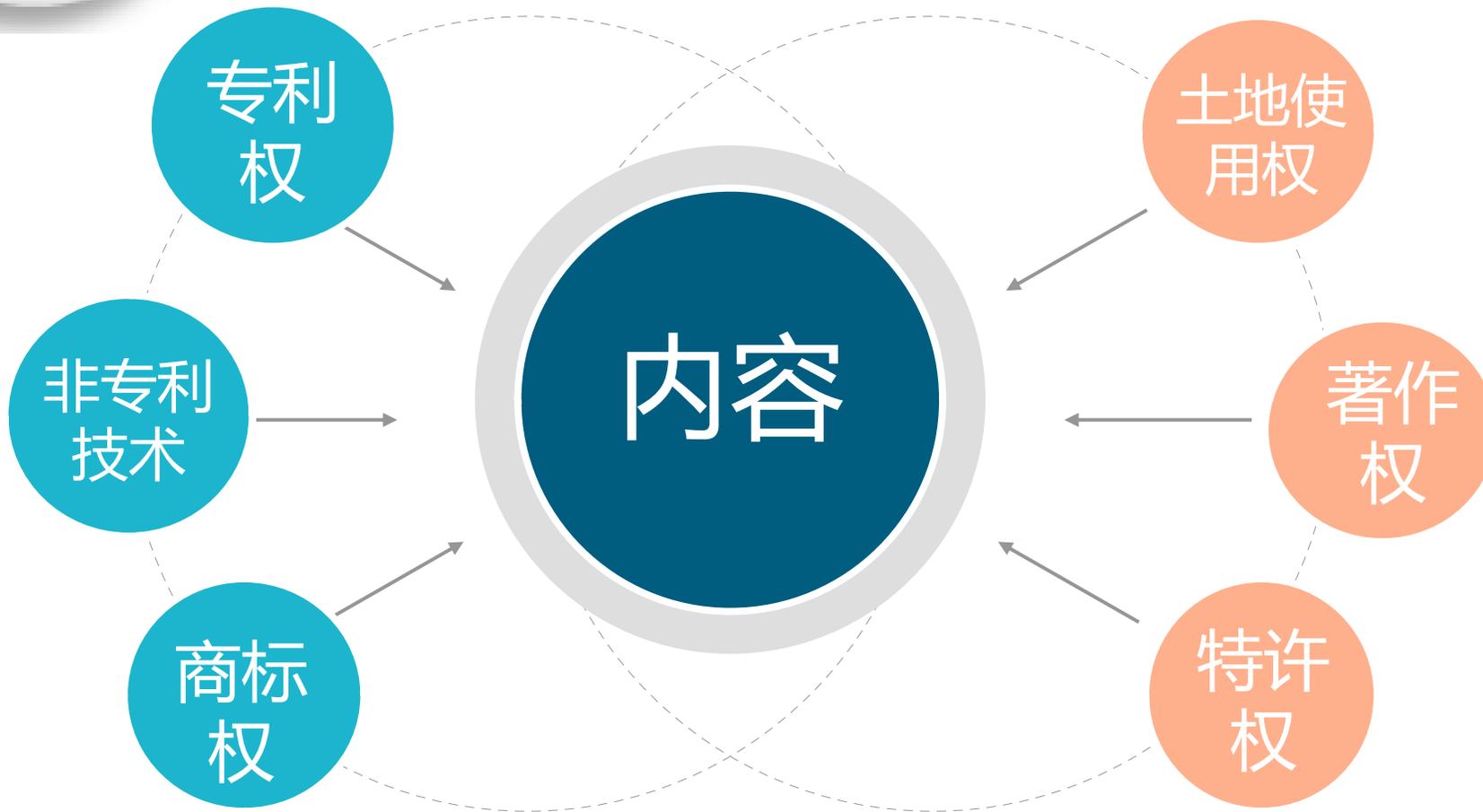
可辨认性



非货币性

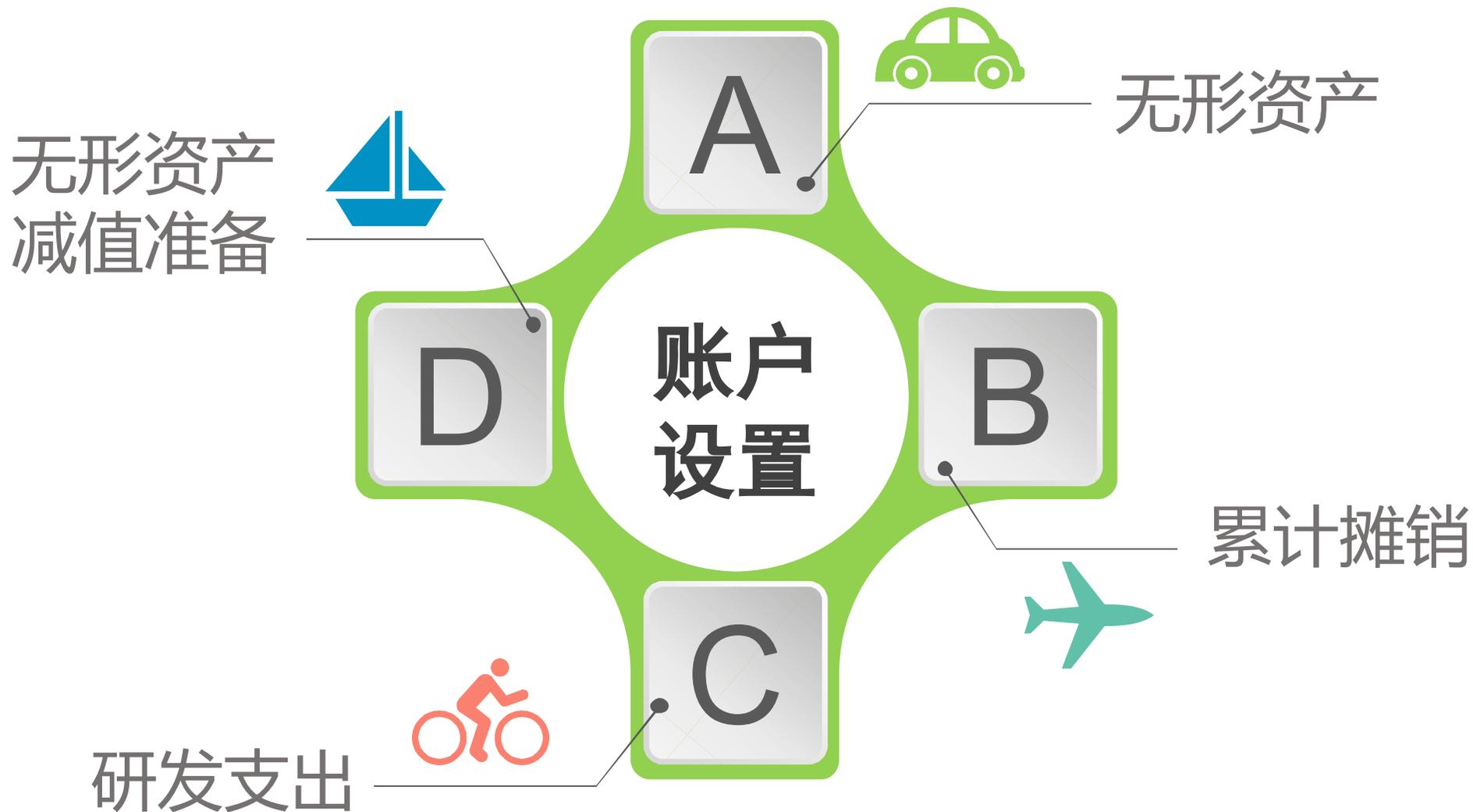
商誉不具有可辨认性，  
不能作为企业的无形资  
产。

告知



告知

## 二、无形资产账户设置



告知

## 二、无形资产账户设置

借方	无形资产	贷方
无形资产的增加金额		无形资产的减少金额
反映企业实际拥有的 无形资产成本		

**【注意】** 无形资产还应按其内容设置明细账

告知

## 二、无形资产账户设置

借方	累计摊销	贷方
无形资产的摊销额转出		无形资产的摊销额
		反映企业无形资产的累计摊销额

**【注意】** 它是无形资产的抵减账户

告知

## 二、无形资产账户设置

### 研发支出

借方	贷方
研究与开发过程中的各项支出；	符合无形资产资本化条件转作无形资产的各项开支和期末转作管理费用的各项费用化开支；
反应企业正在进行中的研究开发项目中满足资本化条件的支出	

告知

## 二、无形资产账户设置

### 无形资产减值准备

处置无形资产结转已  
计提的无形资产减值  
准备

计提的无形资产减值  
准备

企业已提取但尚未  
转销的无形资产减值  
准备

无形资产减值准备是无形资产账户的**备抵调整账户**。

告知

### 三、无形资产取得—外购

成本  
构成



购买价款



相关税费  
( **不可以抵扣的增值税** )



其他支出

告知

引入新资产的  
广告费

引入新资产的  
管理费

间接费用

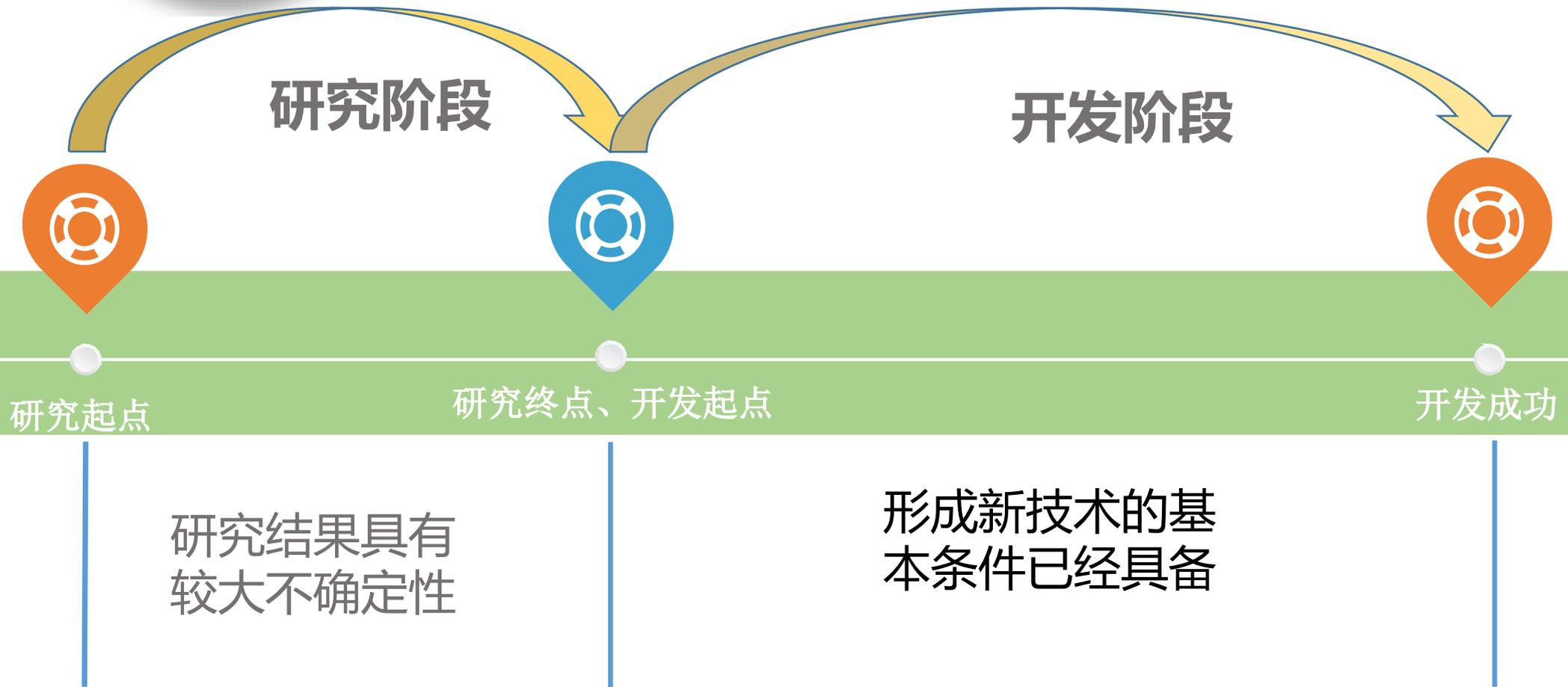
非外购  
成本

无形资产达到预  
定用途后的费用



告知

### 三、无形资产取得—自行研发



## 无形资产研发流程

告知

### 三、无形资产取得—自行研发

研究阶段  
费用化



研究起点

研究终点、开发起点

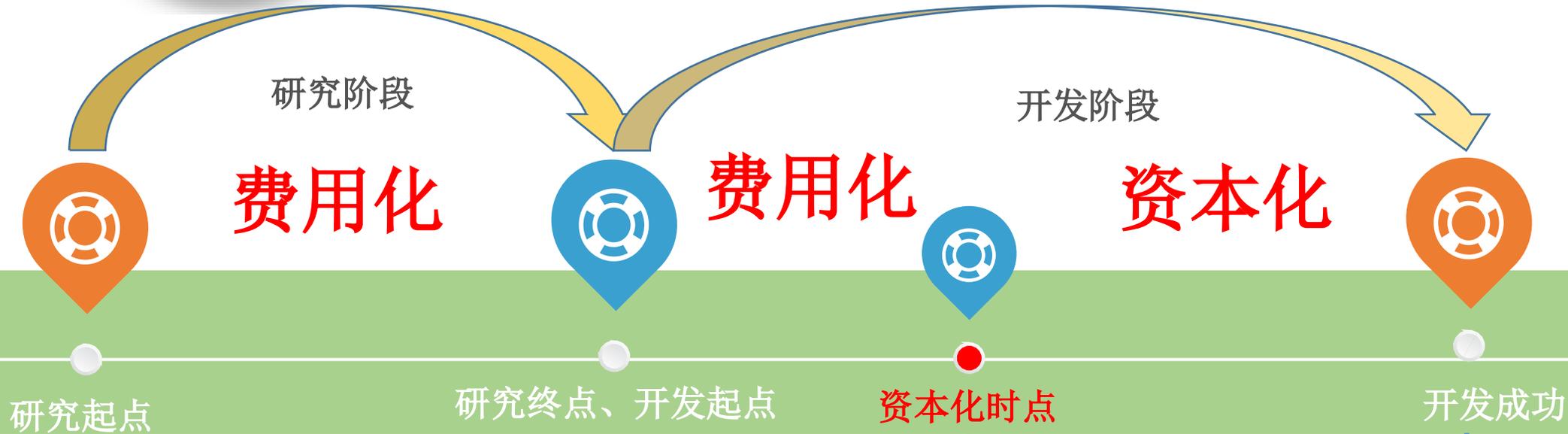
开发成功

借：研发支出--费用化支出  
    贷：银行存款  
        原材料  
        应付职工薪酬

借：管理费用  
    贷：研发支出  
        --费用化支出

告知

### 三、无形资产取得—自行研发



借：研发支出--费用化支出

贷：银行存款

原材料

应付职工薪酬

借：管理费用

贷：研发支出--费用化支出

借：研发支出—资本化支出

贷：银行存款

原材料

应付职工薪酬

借：无形资产

贷：研发支出

--资本化支出

告知

## 四、无形资产摊销

使用寿命有限的无形资产



无形资产  
摊销

根据其消耗未来经济  
利益的方式摊销

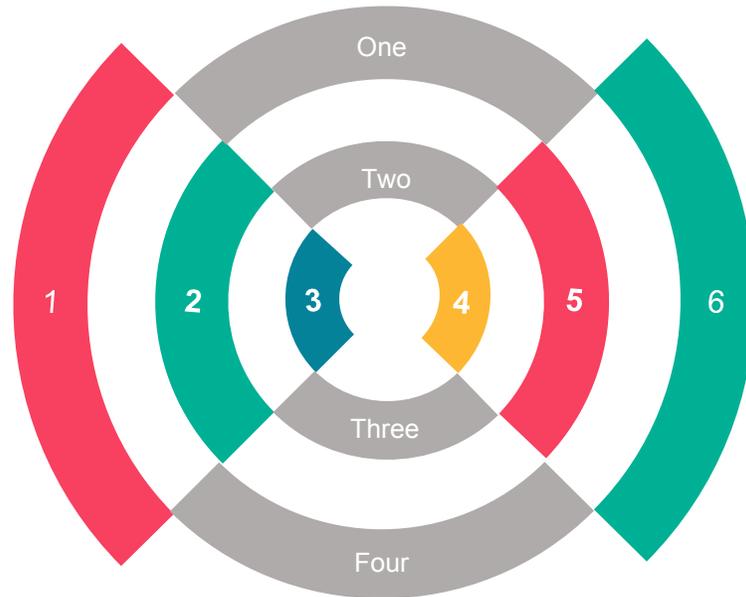
不摊销

使用寿命不确定无形资产

告知

## 四、无形资产摊销一期间

当月增加的无形资产，当月开始摊销



当月减少的无形资产，当月不再摊销。

注意：根据其消耗未来经济利益的方式确定摊销方法，无法确定其消耗方式的，按直线法摊销

告知

## 四、无形资产摊销—账务处理

借：管理费用（自用）

销售费用（销售部门使用）

制造费用/生产成本（生产产品使用）

其他业务成本（经营出租）

研发支出（为研发另一项无形资产而使用）

贷：累计摊销

企业应对使用寿命有限的无形资产，根据其使用寿命，采用一定的摊销方法，按月计提无形资产摊销。



## 演练

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前主要生产甲、乙两种产品2017年6月1日无形资产数据如下：

无形资产名称	购入日期	原值	预计使用年限
甲产品专利权 I	2016.6.1	72000.00	6年
乙产品专利权 I	2016.10.1	180000.00	10年
土地使用权	2016.1.1	2400000.00	20年

## 操练

2017年6月，发生以下无形资产业务：

1.2017年6月1日，向顺达有限责任公司购买一项与甲产品相关的专利技术Ⅱ，该专利技术买价96 000元，预计使用8年，签发支票支付价款。

2.2017年6月1日，华兴有限责任公司开始自行研发乙产品延伸产品专利技术，在研究阶段发生材料费用 250 000 元，人员工资 100 000 元，福利费 20 000 元，其他零星支出 5000 元，开发阶段发生人员工资 150 000 元，福利费 54 000元，6月26日，华兴公司完成该专利技术的开发，并依法申请了专利，支付注册费12 000元，律师费24 000元，该专利技术预计使用10年。

## 实操

要求：

1. 开设无形资产明细账，并登记期初余额；
2. 根据发生的经济业务，编制记账凭证；
3. 计算华兴公司无形资产摊销额，其中乙产品专利权 I 于本月转让，故本月不再摊销。编制记账凭证；
4. 根据编制的记账凭证，登记无形资产、累计摊销明细账。



## 深化

2017年4月1日，日照瑞泽有限责任公司开始研发一项新技术，耗费原材料成本50000元，人工费10000元；

5月1日，研发人员认定该项研发具有可行性，研发进入开发阶段，物料消耗为10000元，人工费30000元，由于不满足资本化条件，以上支出不可以资本化；

6月1日起，研发支出满足了资本化条件，6月物料消耗60000元，人工费用20000元，6月30日，生产工艺研发成功。账务处理？



# 归纳

## 知识点：

1

无形资产取得

2

无形资产摊销

## 技能点：

1

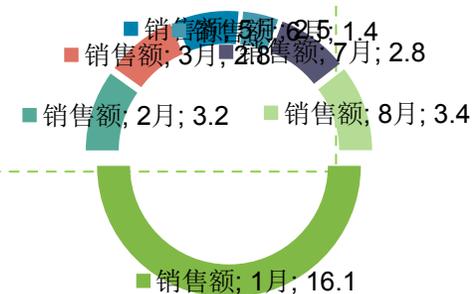
①能正确识读原始凭证并编制记账凭证；

2

②能正确进行无形资产取得及摊销的核算

# 作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关无形资产取得及摊销的会计处理





感

谢

聆

听