

## 第四章 无形资产

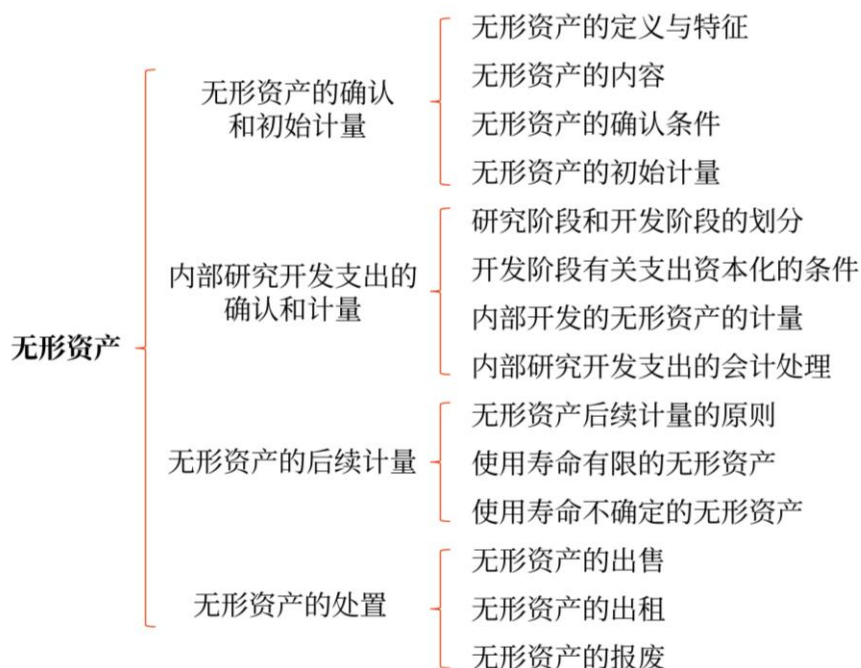
### ■ 本章考情分析

本章内容考试时以客观题为主,也可以结合非货币性资产交换、债务重组、资产减值、前期差错更正、所得税、合并财务报表等内容在主观题中进行考核。本章所占分值一般为 4 分左右。

### ■ 本章教材变化

本章内容无实质性变化。

### ■ 本章基本结构框架



## 第一节 无形资产的确认和初始计量

### 一、无形资产的定义与特征

定义	无形资产：是指企业拥有或者控制的 <u>没有实物形态的可辨认</u> 非货币性资产
特征	1.由企业 <u>拥有</u> 或者 <u>控制</u> 并能为其带来未来经济利益的资源 2.无形资产 <u>不具有</u> 实物形态 (1) 某些无形资产的存在 <u>有赖于</u> 实物载体 计算机控制的机械工具 <u>没有</u> 特定计算机软件 <u>就不能运行时</u> ，则说明该软件构成相关硬件 <u>不可缺少的</u> 组成部分，则该软件应作为 <u>固定资产</u> 核算 (2) 如果计算机软件 <u>不是</u> 相关硬件 <u>不可缺少的</u> 组成部分，则该软件应作为 <u>无形资产</u> 核算 3.无形资产具有可辨认性 符合 <u>下列条件之一</u> 的，则认为其具有可辨认性：

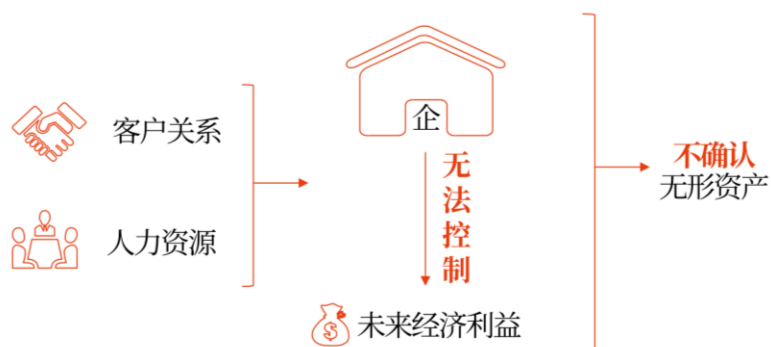
	<p>(1) 能够从企业中<u>分离或者划分出来</u>，并能<u>单独用于出售、转让等</u>，而<u>不需要同时处置</u>在同一获利活动中的其他资产，说明无形资产<u>具有可辨认性</u>。</p> <p>(2) 源于<u>合同性权利或其他法定权利</u>，无论这些权利<u>是否可以</u>从企业或其他权利和义务中转移或者分离。</p> <p>4. 无形资产属于<u>非货币性资产</u>（<u>不属于</u>以固定或可确定金额收取的资产）</p>
--	--

### 提示

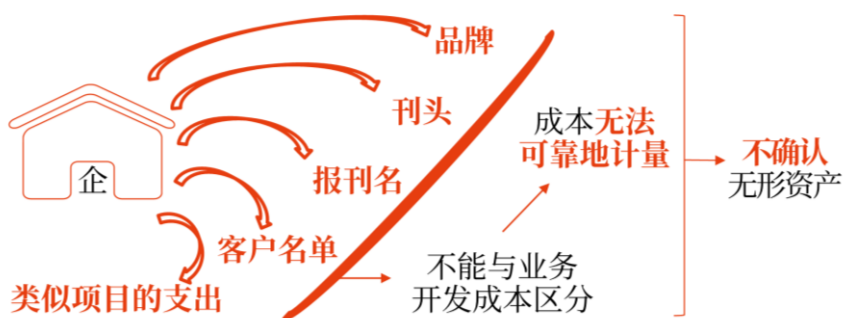
①商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不属于无形资产。



②客户关系、人力资源等，由于企业无法控制其带来的未来经济利益，不符合无形资产的定义，不应将其确认为无形资产。



③企业及内部产生的品牌、报刊名、刊头、客户名单和实质上类似项目的支出，由于不能与企业整个业务开发成本区分开来，成本无法可靠地计量，因此不作为无形资产确认。



## 二、无形资产的内容

无形资产通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

### 补充例题·单选题

下列各项中，制造企业应确认为无形资产的是（ ）。

- A. 自创的商誉
- B. 企业合并产生的商誉

- C. 内部研究开发项目研究阶段发生的支出  
D. 以缴纳土地出让金方式取得的土地使用权

【答案】D

【解析】自创的商誉、企业合并产生的商誉，以及开发项目研究阶段发生的支出，不符合无形资产的定义，不确认为无形资产。

### 三、无形资产的确认条件（2 个条件）

在符合定义的前提下，同时满足下列条件：

1. 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
2. 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 四、无形资产的初始计量

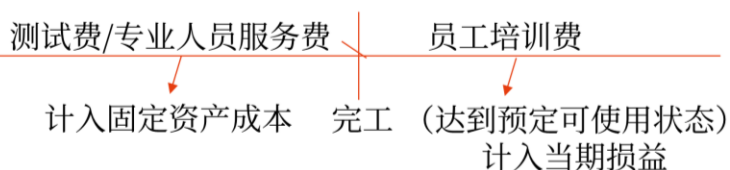
#### （一）外购无形资产的成本

##### 1. 基本原则

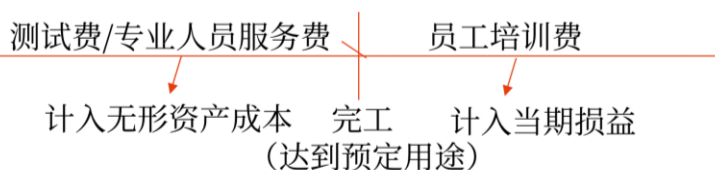
构成	具体内容	
价	购买价款	
税	相关税费（★★★ <u>不包含</u> 可以抵扣的增值税）	
费	直接归属于使该项资产 <u>达到预定用途</u> 所发生的其他支出	
	包括	1. 使无形资产达到预定用途所发生的 <u>专业服务费用</u> ； 2. <u>测试</u> 无形资产 <u>是否能够</u> 正常发挥作用的费用等。
	不包括	1. 为 <u>引入新产品</u> 进行宣传发生的 <u>广告费</u> 、 <u>管理费用</u> 和 <u>其他间接费用</u> ； 2. 无形资产 <u>达到预定用途后</u> 所发生的其他支出。（★★★）

#### ☞ 手写板 1

##### 固定资产



##### 无形资产



**例 4-1** 甲公司从乙公司购入一项专利权，按照协议约定以现金支付，实际支付的价款为 300 万元，并支付相关税费 1 万元和有关专业服务费用 5 万元，款项已通过银行转账支付。

## 【答案】

无形资产初始计量的成本=300+1+5=306（万元）

甲公司的账务处理如下：

借：无形资产——专利权	3060000
贷：银行存款	3060000

## 2. 具有融资性质购买无形资产

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的初始成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额作为未确认融资费用，应当在付款期间内采用实际利率法进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件应予以资本化以外，均应当在信用期间内计入当期损益（财务费用）。

(3) 账务处理：每年支付 50 万，共 4 年

借：无形资产（ <u>现值</u> ）（ <u>未还的本金</u> ）	
未确认融资费用（ <u>倒挤</u> ）（ <u>未还的利息</u> ）	
贷：长期应付款（ <u>每年的支付额×年数</u> ）	
借：长期应付款	
贷：银行存款	
借：财务费用等	
贷：未确认融资费用	

注意区分：长期应付款的相关概念

1. 账面余额 = “长期应付款”科目的余额（未付的本利和）

2. 账面价值 = 摊余成本 = “长期应付款”科目的余额 - “未确认融资费用”科目的余额（未付的本金）

3. 列报金额 = 账面价值、摊余成本 - 一年内将要支付的本金部分

## 补充例题·多选题 （2014 年）

20×2 年 1 月 1 日，甲公司从乙公司购入一项无形资产，由于资金周转紧张，甲公司与乙公司协议以分期付款方式支付款项。协议约定：该无形资产作价 2000 万元，甲公司每年年末付款 400 万元，分 5 年付清。假定银行同期贷款利率为 5%，5 年期 5% 利率的年金现值系数为 4.3295。不考虑其他因素，下列甲公司与该无形资产相关的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 20×2 年财务费用增加 86.59 万元
- B. 20×3 年财务费用增加 70.92 万元
- C. 20×2 年 1 月 1 日确认无形资产 2000 万元
- D. 20×2 年 12 月 31 日长期应付款列报为 2000 万元

## 【答案】AB

【解析】①20×2 年 1 月 1 日

借：无形资产（ <u>现值</u> ）	1731.80
（ <u>400×4.3295</u> ）（ <u>未付的本金</u> ）	
未确认融资费用	268.20
（ <u>未付的利息</u> ）	
贷：长期应付款	2000（ <u>400×5</u> ）

其中：未付的本金=1731.80（万元）

②20×2年12月31日

借：长期应付款	400
贷：银行存款	400
借：财务费用	86.59
贷：未确认融资费用	86.59

其中：

支付的利息=1731.80×5%=86.59（万元）

支付的本金=400-86.59=313.41（万元）

未支付的本金=1731.80-313.41=1418.39（万元）

### 💡 注

20×2年12月31日长期应付款列报金额=1600-181.61-329.08=1089.31（万元）

a. 长期应付款余额=2000-400=1600（万元）

b. 未确认融资费用余额=268.20-86.59=181.61（万元）

c. 20×3年应付本金=329.08（万元），该部分金额应在20×2年12月31日资产负债表中“一年内到期的非流动负债”项目反映。（见下面步骤）

③20×3年12月31日

借：长期应付款	400
贷：银行存款	400
借：财务费用	70.92
贷：未确认融资费用	70.92

其中：

支付的利息=1418.39×5%=70.92（万元）

支付的本金=400-70.92=329.08（万元）

未支付的本金=1418.39-329.08=1089.31（万元）

### （二）投资者投入无形资产的成本

应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的，应按无形资产的公允价值入账。

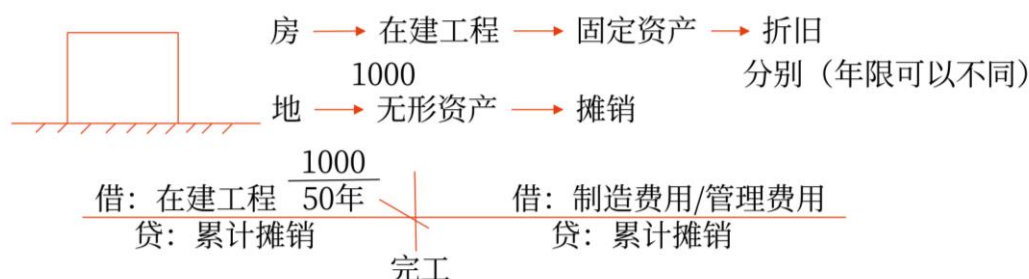
### （三）土地使用权的处理

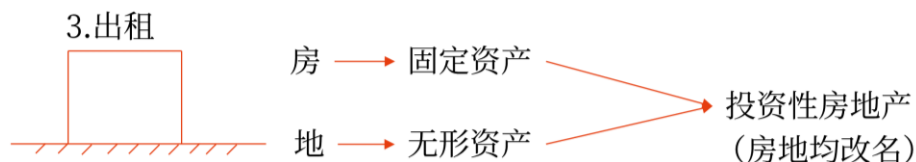
### 📝 手写板 2

1. 房地产开发企业：（地+房）→ 开发成本 → 开发产品 → 主营业务成本

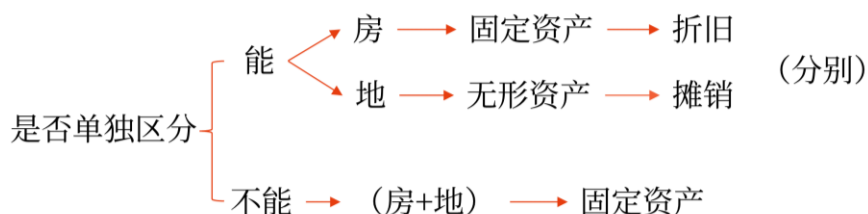
存货（计入商品房/所建房屋成本）

2. 自用（厂房/办公楼）





#### 4.外购房屋建筑物（单独区分→公允价值比例）



企业取得的土地使用权，通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产。

土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和计提折旧。（自用时，房地分开核算★★★）

如：建造厂房时土地使用权的摊销



但下列情况除外：

1.房地产开发企业取得的土地使用权用于建筑对外出售的房屋建筑物，相关土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本（开发成本）。

2.企业外购房屋建筑物所支付的价款中包括土地使用权和建筑物价值的，应当对实际支付的价款按照合理的方法（例如，公允价值相对比例）在土地使用权与地上建筑物之间进行分配；如果确实无法在土地使用权与地上建筑物之间进行合理分配的，应当全部作为固定资产，按照固定资产确认和计量的原则进行会计处理。

#### 补充例题·多选题 （2020 年）

甲公司发生的相关交易或事项如下：（1）经拍卖取得一块土地，甲公司拟在该土地上建造一栋办公楼；（2）经与乙公司交换资产取得土地使用权，甲公司拟在该土地上建造商品房；（3）购入一厂房，厂房和土地的公允价值均能可靠计量；（4）将原自用的土地改为出租。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司持有土地会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购入厂房取得的土地确认为固定资产
- B. 交换取得用于建造商品房的土地确认为存货
- C. 将自用改为出租的土地从租赁期开始日起确认为投资性房地产
- D. 拍卖取得用于建造办公楼的土地确认为无形资产

【答案】BCD

【解析】企业购入的厂房，公允价值均能可靠计量的，其土地使用权与地上建筑物应分别作为无形资产和固定资产核算，选项 A 错误；甲公司取得土地使用权拟在该土地上建造商品房应作为存货核算，选项



B 正确；企业将自用土地使用权改用于赚取租金或资本增值，其转换日为租赁期开始日或资本增值之日，选项 C 正确；甲公司拟在经拍卖取得的土地上建造办公楼，应将取得土地使用权作为无形资产核算，办公楼建造期间无形资产摊销计入办公楼成本，选项 D 正确。

## 第二节 内部研究开发支出的确认与计量

### 一、研究阶段和开发阶段的划分

#### 1. 研究阶段（计划性、探索性、较大的不确定性）

研究阶段的有关支出在发生时，应当予以费用化计入当期损益（管理费用）。

#### 2. 开发阶段（符合条件资本化，不符合条件费用化）

#### 3. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出

无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时费用化，计入当期损益。（管理费用）

### 二、开发阶段有关支出资本化的条件（共 5 个）

在开发阶段，判断可以将有关支出资本化计入无形资产成本的条件包括：

#### 1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

#### 2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。

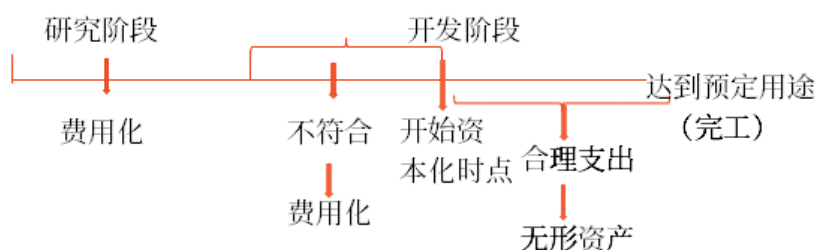
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

#### 5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

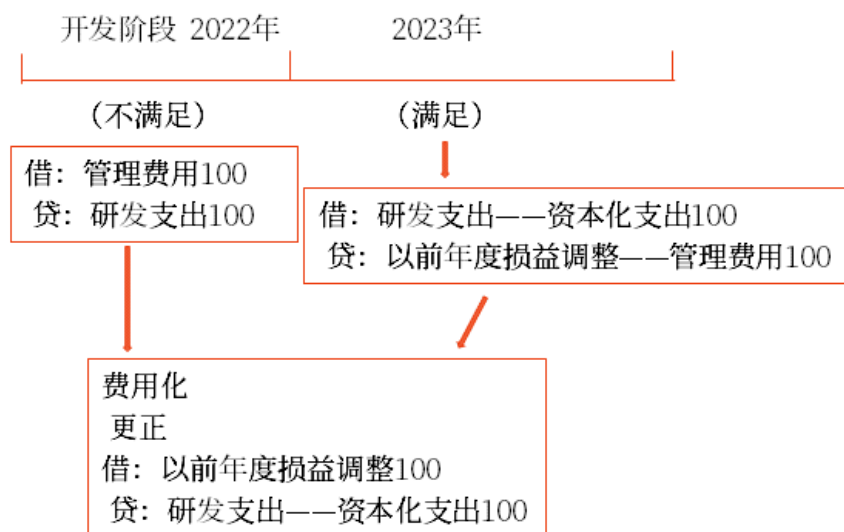
### 三、内部开发的无形资产的计量

包括	<p>内部开发无形资产的成本仅包括在<u>满足</u>资本化条件的时点至无形资产<u>达到预定用途前</u>发生的支出总和。具体包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 开发时<u>耗费的</u>材料和劳务成本；</li> <li>2. 注册费；</li> <li>3. 在开发该无形资产过程中<u>使用</u>的其他专利权和特许权的<u>摊销</u>；</li> <li>4. 按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定<u>资本化</u>的<u>利息支出</u>；</li> <li>5. 为使该无形资产达到预定用途前所发生的<u>其他费用</u></li> </ol>
不包括	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在开发无形资产过程中发生的除上述可直接归属于无形资产开发活动的其他销售费用、管理费用等间接费用</li> <li>2. 无形资产达到预定用途前发生的可辨认的无效和初始运作损失；</li> <li>3. 为运行该无形资产发生的培训支出等。</li> </ol>
<p><b>【提示】</b>对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件<u>之前已经费用化</u>计入当期损益的支出<u>不再进行调整</u>。</p>	

### ☞ 手写板 1



### ☞ 手写板 2



#### 补充例题·多选题 (2022年)

2×21年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：(1) 12月20日，新产品研发达到预定用途，当年发生研发支出1500万元，其中，研究支出500万元，资本化的开发支出1000万元。(2) 为生产新研发的产品对员工进行培训，发生培训费用100万元。(3) 发生新产品宣传推广费用150万元。(4) 申请新产品专利发生支出300万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司发生的费用或支出中，应直接计入当期损益的有( )。

- A. 发生的100万元员工培训费用
- B. 发生的300万元申请新产品专利支出
- C. 发生的150万元新产品宣传推广费用
- D. 发生的500万元研究支出

【答案】ACD

【解析】选项A，员工培训费用应计入管理费用；选项B，申请新产品专利支出应计入无形资产成本；选项C，新产品宣传推广费用应计入销售费用；选项D，研发新产品发生的研究支出应计入研发支出——费用化支出，在期末转入管理费用。

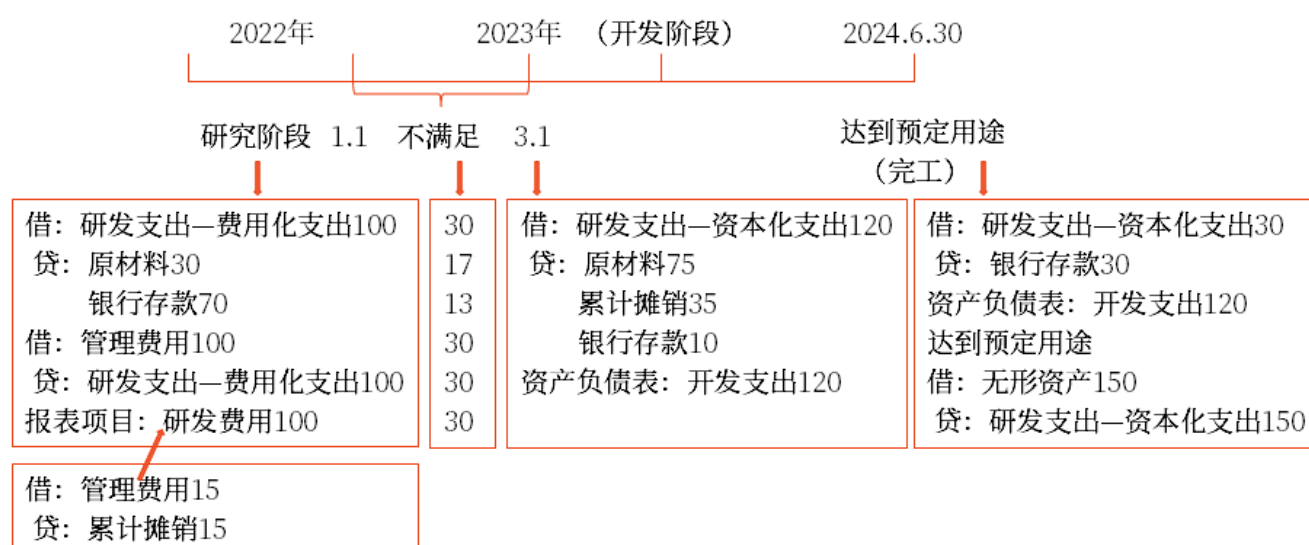
#### 四、内部研究开发支出的会计处理

	资本化支出	费用化支出
1.发生支出	借：研发支出—— <u>资本化支出</u> 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬	借：研发支出—— <u>费用化支出</u> 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬



2.何时结转	<u>达到预定用途时结转</u> 借：无形资产 贷：研发支出—— <u>资本化支出</u> 【提示】资产负债表日 <u>可以有余额</u> ，填列在“ <u>开发支出</u> ”项目内	<u>每期期末结转</u> 借：管理费用 贷：研发支出—— <u>费用化支出</u> 【提示】资产负债表日 <u>无余额</u> （“ <u>研发费用</u> ”）
3.特殊情况	企业以其他方式取得的正在进行中的研究开发项目，应按确定的金额： （1）取得时： 借：研发支出——资本化支出 贷：银行存款 （2）以后发生的研发支出，应当比照上述原则进行处理(资本化或费用化)	

### 三 手写板 3



## 第三节 无形资产的后续计量

### 一、无形资产后续计量的原则

	使用寿命有限	使用寿命不确定
确定原则	1.无形资产的 <u>使用寿命有限</u> 的， <u>应当估计</u> 该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量； 2. <u>无法预见</u> 无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为 <u>使用寿命不确定</u> 的无形资产	
是否摊销	应当在使用寿命内系统 <u>合理摊销</u> ，摊销金额 <u>一般</u> 应当计入 <u>当期损益</u>	<u>不摊销</u> ，但可以 <u>计提减值准备</u>

（一）估计无形资产的使用寿命应考虑的因素（共7条）

1.该资产生产的产品通常的寿命周期、以及可获得的类似资产使用寿命的信息；

- 2.技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展的估计;
- 3.以该资产在该行业运用的稳定性和生产的产品或服务的市场需求情况;
- 4.现在或潜在的竞争者预期将采取的行动;
- 5.为维持该资产产生未来经济利益的能力的预期维护支出, 以及企业预计支付有关支出的能力;
- 6.对该资产控制期限、以及使用的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- 7.与企业持有的其它资产使用寿命的关联性等。

#### (二) 无形资产使用寿命的确定 (孰短原则)

1.源自于合同性权利或其他法定权利取得的无形资产, 其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利规定的期限。

但如果企业使用资产的预期期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的, 则应当按照企业预期使用的期限来确定其使用寿命。

#### 提示

如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续, 则仅当有证据表明企业续约不需要付出重大成本时, 续约期才能够包括在使用寿命的估计当中。

2.没有明确的合同或法律规定无形资产的使用寿命的, 企业应当综合各方面情况, 来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。(定性判断)

3.经过上述努力仍确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限的, 才能将其作为使用寿命不确定的无形资产。

#### (三) 无形资产使用寿命的复核

1.企业至少应当于每年年度终了, 对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法不同于以前的估计, 则对于使用寿命有限的无形资产, 应改变其摊销年限及摊销方法, 并按照会计估计变更进行处理。

2.对于使用寿命不确定的无形资产, 如果有证据表明其使用寿命是有限的, 则应视为会计估计变更。

## 二、使用寿命有限的无形资产

应摊销金额: 是指无形资产的成本扣除残值后的金额。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。

#### (一) 摊销期和摊销方法

1.无形资产的摊销期自其可供使用 (达到预定用途) 时起至终止确认时止。即无形资产摊销的起始和停止日期为: 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。

2.在无形资产的使用寿命内系统地分摊其应摊销金额, 存在多种方法。这些方法包括直线法、产量法等。

3.企业选择的无形资产摊销方法, 应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。

如: 受技术陈旧因素影响较大的专利权和专利技术等无形资产, 可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销。

4.无法可靠确定其预期消耗方式的, 应当采用直线法进行摊销。

5. 由于收入可能受到投入、生产过程和销售等因素的影响，这些因素与无形资产有关经济利益的预期消耗方式无关，因此，企业通常不应以包括使用无形资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行摊销，但是，下列极其有限的情况除外：

(1) 企业根据合同约定确定无形资产固有的根本性限制条款（如无形资产的使用时间、使用无形资产生产产品的数量或因使用无形资产而应取得固定的收入总额）的，当该条款为因使用无形资产而应取得的固定的收入总额时，取得的收入可以成为摊销的合理基础，如企业获得勘探开采黄金的特许权，且合同明确规定该特许权在销售黄金的收入总额达到某固定的金额时失效。

(2) 有确凿的证据表明收入的金额和无形资产经济利益的消耗是高度相关的。

### 提示

企业采用车流量法对高速公路经营权进行摊销的，不属于以包括使用无形资产在内的经济活动产生的收入为基础的摊销方法。

#### **补充例题·多选题** (2022 年)

下列各项关于企业无形资产摊销的表述中，正确的有( )。

- A. 分类为持有待售类别的无形资产不应摊销
- B. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
- C. 用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用
- D. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销

【答案】AD

【解析】选项 B，受技术陈旧因素影响较大的专利权和专利技术等无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销。选项 C，用于生产产品的专利技术摊销，应当计入产品成本。

## (二) 残值的确定

### 1. 基本原则

除下列情况外，无形资产的残值一般为零：

- (1) 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该项无形资产；
- (2) 可以根据活跃市场得到无形资产预计残值信息，并且该市场在该项无形资产使用寿命结束时可能存在。

### 2. 特殊情况

(1) 残值确定以后，在持有无形资产的期间，至少应于每年年末进行复核，预计其残值与原估计金额不同的，应按照会计估计变更进行处理。

(2) 如果无形资产的残值重新估计后高于其账面价值的，则无形资产不再摊销，直至残值降至低于其账面价值时再恢复摊销。

## ☞ 手写板 4

无形资产 成本100万元 预计净残值为0 5年（直线法）

年摊销额 =  $(100 - 0) / 5 = 20$ （万元）

第1年年末摊销后账面价值 =  $100 - 20 = 80$ （万元）

有人愿意买，3年后购买

	1	2	3	4
	20	√	√	√
		20	20	20
买价20万元/30万元	买价90万元	16.67	16.67	16.67
年摊销额 = $(80 - 20) / 3$ = 20（万元）	<del><math>(80 - 90) / 3</math> 年</del> 不摊销			
年摊销额 = $(80 - 30) / 3$ = 16.67（万元）				

（三）使用寿命有限的无形资产摊销的账务处理（计入损益或资产）

总原则：摊或不摊，当月

借：管理费用 → 自用无形资产摊销

其他业务成本 → 出租无形资产摊销

制造费用 → 用于产品生产等的无形资产摊销

生产成本等 → 专门用于生产某种产品或其他资产的无形资产摊销

贷：累计摊销

## ☞ 提示

持有待售的无形资产不进行摊销，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低进行计量。

**例 4-6** 20×6 年 1 月 1 日（当月开始摊销），A 公司从外单位购得一项非专利技术，支付的价款 5000 万元，款项已支付，估计该项非专利技术的使用寿命为 10 年，该项非专利技术用于产品生产；

同时，购入一项商标权，支付价款 3000 万元，款项已支付，估计该商标权的使用寿命为 15 年。假定这两项无形资产的净残值均为零，并按直线法摊销。

【答案】

A 公司的账务处理如下：

（1）取得无形资产时：

借：无形资产—非专利技术 50000000  
—商标权 30000000  
贷：银行存款 80000000

（2）按年摊销时：

借：制造费用—非专利技术 5000000  
管理费用—商标权 2000000  
贷：累计摊销 7000000

如果 A 公司 20×7 年 12 月 31 日（第 2 年年末）根据科学技术发展的趋势判断，20×6 年购入的该项非专利技术在 4 年后将被淘汰，不能再为企业带来经济利益，决定对其再使用 4 年后不再使用，为此，A

公司应当在 20×7 年 12 月 31 日据此变更该项非专利技术的估计使用寿命，并按会计估计变更进行处理。

20×7 年 12 月 31 日该项无形资产累计摊销金额为 1000 万元 ( $500 \times 2$ )，20×8 年该项无形资产的摊销金额为 1000 万元  $[(5000-1000) \div 4]$ 。

A 公司 20×8 年对该项非专利技术按年摊销的账务处理如下：

借：制造费用—非专利技术      10000000  
    贷：累计摊销                      10000000

### 三、使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，但应当在每个会计期间进行减值测试。

借：资产减值损失

    贷：无形资产减值准备

- ☐ 使用寿命不确定的无形资产
- ☒ 在持有期间内不需要摊销
- ☒ 在每个会计期间进行减值测试

#### 补充例题·多选题 (2021 年)

下列各项关于无形资产定义和特征以及会计处理的表述中，正确的有 ( )。

- A. 对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销但应在每个会计期末进行减值测试
- B. 无形资产属于非货币性资产
- C. 企业为引入新产品进行宣传发生的广告费不应计入无形资产的成本
- D. 无形资产的特征之一是具有可辨认性，能够从企业中分离或者划分出来

【答案】ABCD

#### 补充例题·多选题 (2020 年)

下列各项资产中，后续计量时不应当进行摊销的有 ( )。

- A. 持有待售的无形资产
- B. 使用寿命不确定的无形资产
- C. 非同一控制下企业合并中取得、法律保护期还剩 10 年的专利权
- D. 尚未达到预定用途的开发阶段支出

【答案】ABD

【解析】非同一控制取得的使用寿命有限的无形资产，后续计量应当进行摊销，选项 C 不符合题意。

## 第四节 无形资产的处置

无形资产的处置：主要是指无形资产出售、对外出租、对外捐赠，或者是无法为企业带来未来经济利益时，应予终止确认并转销。

### 一、无形资产的出售（转让所有权）（影响营业利润）

借：银行存款

    无形资产减值准备

    累计摊销

## 资产处置损益（借差）

贷：无形资产

应交税费——应交增值税（销项税额）（如果涉及）

资产处置损益（贷差）

## 二、无形资产的出租（转让使用权）（影响营业利润）

（一）应当按照有关收入确认原则确认所取得的转让使用权收入

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）（如果涉及：增值税税率6%）

（二）将发生的与该转让使用权有关的相关费用计入其他业务成本

借：其他业务成本

贷：累计摊销

银行存款

## 三、无形资产的报废

如果无形资产预期不能为企业带来经济利益，应将其报废并予以转销，其账面价值转作当期损益。按其差额，借记“营业外支出”科目。（不影响营业利润）

借：营业外支出

累计摊销

无形资产减值准备

贷：无形资产

## ■ 本章小结

- 1.理解无形资产的定义、特征与内容
- 2.掌握无形资产的确认条件
- 3.掌握无形资产的初始计量
- 4.掌握内部研究与开发支出的确认与计量
- 5.掌握无形资产的后续计量（使用寿命有限、使用寿命不确定）
- 6.掌握无形资产的出售、出租、报废的账务处理



时间给勤勉的人留下智慧的力量，给懒惰的人留下空虚和悔恨。