

# 第五章 收入、费用和利润

## 【考点 4】让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入通常包括：

1. 让渡无形资产等资产使用权而取得的使用费收入；
2. 出租固定资产取得的租金；
3. 进行债权投资收取的利息；
4. 进行股权投资取得的现金股利等。

【例题·多选题】下列各项中，属于让渡资产使用权收入的有（ ）。 （2012年）

- A. 债券投资取得的利息
- B. 出租固定资产取得的租金
- C. 股权投资取得的现金股利
- D. 转让商标使用权取得的收入

【答案】 ABCD

【解析】让渡资产使用权收入包括出租无形资产等资产使用权的使用费收入、出租固定资产取得的租金、进行债权投资收取的利息、进行股权投资取得的现金股利等。

【例题·判断题】企业债权投资获得的利息收入属于让渡资产使用权收入。（ ） （2017年）

【答案】 √

## 一、让渡资产使用权收入的确认和计量

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
2. 收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权使用费确认为：

- （1）如果合同或协议规定使用费 **一次收取**，且 **不提供后续服务**的，视同销售该资产一次性确认收入；
- （2）如果合同或协议规定使用费 **一次收取**，但需要 **提供后续服务**的，在合同协议规定的有效期内分期确认收入；
- （3）如果合同或协议规定 **分期收取**使用费的，按合同协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

【例题·多选题】某制造企业以经营租赁方式出租一台大型设备，租赁期为 2 年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。 （2016年）

- A. 租金收入确认为其他业务收入
- B. 计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失
- C. 计提的出租设备折旧确认为其他业务成本
- D. 租赁期满时一次性确认收入

【答案】 ABC

【解析】企业经营租出设备取得租金收入应计入其他业务收入，设备折旧应计入其他业务成本，选项 A、C 正确；出租设备计提的减值准备应计入资产减值损失，选项 B 正确；租赁期内应分期确认收入，选项 D 错误。

【例题·判断题】企业转让无形资产使用权时，如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应视同销售该项无形资产一次性确认收入。（ ） （2015年）

【答案】 √

## 二、让渡资产使用权收入的账务处理

企业让渡资产使用权的使用费收入，一般记入“其他业务收入”科目；所让渡资产计提的摊销额等，一般记入“其他业务成本”科目。基本账务处理为：

借：银行存款等

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本

贷：累计摊销等