



第四节 无形资产的处置

一、无形资产出售

账务处理如下：

借：银行存款

 累计摊销

 无形资产减值准备

 资产处置损益

贷：无形资产（账面余额）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益



第四节 无形资产的处置

【例】 甲企业为增值税一般纳税人，出售一项商标权，所得的不含税价款为1200000元，应缴纳增值税72000元（适用的增值税税率为6%，不考虑其他税费）。该商标权成本为3000000元，出售时已摊销金额为1800000元，已计提的减值准备为300000元。



第四节 无形资产的处置

甲企业的账务处理为：

借：银行存款

1272000

累计摊销

1800000

无形资产减值准备——商标权

300000

贷：无形资产——商标权

3000000

应交税费——应交增值税（销项税额）

72000

海大计算机公司



第四节 无形资产的处置

二、无形资产报废

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



第四节 无形资产的处置

【例】 甲企业原拥有一项非专利技术，采用直线法进行摊销，预计使用期限为10年，现该项非专利技术已被内部研发成功的新技术所替代，并且根据市场调查，用该非专利技术生产的产品已没有市场，预期不能再为企业带来任何经济利益，故应当予以转销，转销时，该项非专利技术的成本为9000000元，已摊销6年，累计计提减值准备2400000元，该项非专利技术的残值为0。假定不考虑其他相关因素。



第四节 无形资产的处置

答案：

甲企业的账务处理为：

借：累计摊销

5400000

无形资产减值准备

2400000

营业外支出——处置非流动资产损失 1200000

贷：无形资产

9000000



第四节 无形资产的处置

【例-单选题】2024年12月31日，甲公司某项无形资产的原价为120万元，已摊销42万元，未计提减值准备，当日，甲公司对该无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为55万元，未来现金流量的现值为60万元，2024年12月31日，甲公司应为该无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

- A. 18
- B. 23
- C. 60
- D. 65



第四节 无形资产的处置

答案：A

解析：2024年末无形资产账面价值 $=120-42=78$ （万元），
可收回金额 $=60$ （万元），所以应计提减值准备 $=78-60=18$ （万元）。



第四节 无形资产的处置

【例-单选题】甲公司2017年9月12日，以银行存款440万元购入一项专利权，另支付相关税费为10万元，该无形资产的预计使用年限为10年，假定无残值。2020年12月31日该无形资产的可收回金额为205万元，原预计使用年限不变。2021年12月31日该无形资产的可收回金额为68万元，原预计使用年限不变。2022年6月16日，将该无形资产对外出售，取得价款150万元并收存银行。则甲公司出售此无形资产的损益额为（ ）。

- A. 资产处置损益81万元
- B. 资产处置损益87万元
- C. 资产处置损益63万元
- D. 资产处置损益79.5万元



第四节 无形资产的处置

答案：B

- 解析：①2017年9月购入此无形资产时的入账成本= $440+10=450$ （万元）；
- ②2017年无形资产摊销额= $450 / 10 \times 4/12=15$ （万元）；
- ③2018、2019、2020年每年无形资产的摊销额= $450 / 10=45$ （万元）；
- ④2020年末无形资产的摊余价值= $450-15-45-45-45=300$ （万元）；
- ⑤2020年末的可收回价值为205万元，则甲公司应提取减值准备95万元；



第四节 无形资产的处置

⑥2021年无形资产的摊销额 $=205 \div (6 \times 12 + 8) \times 12 = 30.75$ （万元）；

⑦2021年末无形资产的账面价值 $=205 - 30.75 = 174.25$ （万元）；

⑧2021年末无形资产的可收回价值为68万元，应继续提取减值准备106.25万元 $(174.25 - 68)$ ；

⑨2022年6月出售时此无形资产的账面价值 $=68 - 68 \div (5 \times 12 + 8) \times 5 = 63$ （万元）；

⑩甲公司出售此无形资产的收益额 $=150 - 63 = 87$ （万元）。

谢谢 观看

THANK YOU