

第四节 无形资产的处置

知识点：无形资产的出售

企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益（资产处置损益）。

【提示】无形资产与固定资产的处置的相同与不同点：

（1）不同：固定资产的处置需要通过“固定资产清理”科目核算，无形资产的处置则不需要；

（2）相同：处置取得的价款与该资产账面价值的差额作为资产处置利得或损失（资产处置损益）。

借：银行存款

 无形资产减值准备

 累计摊销

贷：无形资产

 应交税费——应交增值税（销项税额）

差额：资产处置损益

知识点：无形资产报废

无形资产预期不能为企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转作当期损益（营业外支出）。

会计分录为：

借：营业外支出

 累计摊销

 无形资产减值准备

贷：无形资产

第五节 无形资产的列示与披露

知识点：列示

1. 企业应当在**资产负债表**中单独列示**无形资产**。

资产负债表中的“无形资产”项目，反映企业无形资产期末净额。

无形资产=“无形资产”科目的账面余额-累计摊销-无形资产减值准备

企业应当根据重要性原则并结合本企业的实际情况，在“无形资产”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日确认为无形资产的数据资源的期末账面价值。

2. 企业应当在**资产负债表**中单独列示**开发支出**。

该项目应根据“研发支出——资本化支出”科目的账面余额，减去相关减值准备期末余额后的金额分析填列。

企业应当根据重要性原则并结合本企业的实际情况，在“开发支出”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日正在进行数据资源研究开发项目满足资本化条件的支出金额。

3. 企业应当在**利润表**中单独列示**研发费用**。

利润表中的“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的相关发生额分析填列。

知识点：披露

(一)关于无形资产的一般披露要求

企业应当按照无形资产的类别在会计报表附注中披露与无形资产有关的下列信息：

- (1)无形资产的期初和期末账面余额、累计摊销额及减值准备累计金额；
- (2)使用寿命有限的无形资产，其使用寿命的估计情况；使用寿命不确定的无形资产，其使用寿命不确定的判断依据；
- (3)无形资产的摊销方法；
- (4)用于担保的无形资产账面价值、当期摊销额等情况；
- (5)计入当期损益和确认为无形资产的研究开发支出金额。

(二)关于知识产权的其他披露要求

除上述一般披露要求外，对知识产权还应当披露下列相关信息。

- (1)对于确认为无形资产的知识产权，企业应当在会计报表附注中披露相关会计信息。

(2) 对于确认为无形资产的知识产权和企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足无形资产确认条件而未确认为无形资产的知识产权，企业可以根据实际情况，在会计报表附注中自愿披露相关信息。

(三) 关于确认为无形资产的数据资源的披露要求

除上述一般披露要求外，对确认为无形资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足无形资产确认条件而未确认为无形资产的数据资源，还应当披露下列相关信息。

(1) 对于确认为无形资产的数据资源，企业应当在会计报表附注中披露相关会计信息。

(2) 对于确认为无形资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足无形资产确认条件而未确认为无形资产的数据资源，企业可以根据实际情况，在会计报表附注中自愿披露相关信息。

此外，如企业对数据资源进行评估且评估结果对企业财务报表具有重要影响的，应当披露评估依据的信息来源，评估结论成立的假设前提和限制条件，评估方法的选择，各重要参数的来源、分析、比较与测算过程等信息。

本章小结



