

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(16) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261650.htm

4.3无形资产的后续计量 4.3.1无形资产的摊销

(一)无形资产的摊销期限首先选择法定期限和受益年限较短的 如果没有法定期限和受益年限的，则不摊销

(二)无形资产的摊销分录 借：管理费用(自用无形资产) 其他业务支出(出租的无形资产) 贷：累计摊销

4.3.2无形资产的处置和报废 (一)出售无形资产 借：银行存款 无形资产减值准备 营业外支出-----出售无形资产损失(出售实现损失时)

贷：无形资产 应交税费——应交营业税 营业外收入 出售无形资产收益(出售实现收益时)

【例4-2】甲公司于2003年1月1日以120万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司于2000年1月1日以400万元的价格购入，购入时该专利权预计使用年限为4年，法律规定的有效使用年限为6年

，2001年末该专利权的可收回价值为180万元，营业税率为5%，甲公司转让该专利权所获得的净收益为()万元。(北京安通学校提供)

A、15 B、20 C、24 D、60 【答案】C 【解析】

甲公司转让该专利权的净收益 = 120 - (400 - 100 - 100 - 20 - 90) - 120 × 5% = 24(万元)。(二)出租无形资产 取得租金收入时：

借：银行存款 贷：其他业务收入 发生相关支出时：(比如：摊销无形资产价值) 借：其他业务支出 贷：无形资产

(三)无形资产报废(北京安通学校提供) 如果无形资产预期不能为企业带来经济利益，从而不再符合无形资产的定义

，则应当将其全部价值转销。当存在下列一项或若干项情况时，应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：某

项无形资产已被其他新技术等所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。企业在转销无形资产时，应按该无形资产的账面价值全部转入当期损益，借记“营业外支出”科目，贷记“无形资产”科目。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com