

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