

无形资产处置和报废的核算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_97_A0_E5_BD_A2_E8_B5_84_E4_c46_519697.htm (一) 无形资产出售

企业出售无形资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按已计提的累计摊销，借记“累计摊销”科目，原已计提减值准备的，借记“无形资产减值准备”科目，按应支付的相关税费，贷记“应交税费”等科目，按其账面余额，贷记“无形资产”科目，按其差额，贷记“营业外收入处置非流动资产利得”科目或借记“营业外支出处置非流动资产损失”科目。 [例] 某企业购入一项专利权，支付价款共计150 000元，作无形资产入账，确定的摊销期限为10年，该企业在购入该项专利权使用18个月后又将其所有权出售给其它单位，取得出售收入130 000元，按5%营业税率计算的应交营业税为6 500元，该项专利权未计提减值准备。有关会计分录如下：(1) 购入专利权时：借：无形资产某项专利权 150 000 贷：银行存款 150 000 (2) 按月摊销时[月摊销额=150 000÷10÷12=1 250(元)]借：管理费用 1 250 贷：累计摊销某项专利权 1 250 (3) 出售时：借：银行存款 130 000 营业外支出处置非流动资产损失 4 000 累计摊销某项专利权 22 500 (1 250×18) 贷：无形资产某项专利权 150 000 应交税费应交营业税 6 500 【例题】(单选题)(2007年)乙公司有一项专利权，已使用2年，累计已摊销160 000元，账面余额为450 000元，累计已确认减值损失80 000元。现公司将其对外出售，取得转让收入350 000元，该项业务适用营业税税率为5%，不考虑其他相关税费。则乙公司转让该项专利权能使其税前

利润增加 () 元。 A. - 37 500 B. 42 500 C. 117 500 D. 122 500 【答案】 D 【解析】 无形资产账面价值 = 450 000 - 160 000 - 80 000 = 210 000 (元) , 无形资产转让净收益 = 350 000 - 210 000 - 350 000 × 5% = 122 500 (元) 。

(二) 无形资产报废 无形资产预期不能为企业带来经济利益的, 应当将该无形资产的账面价值予以报废。 当无形资产预期不能为企业带来经济利益的, 应按已计提的累计摊销, 借记“累计摊销”科目, 原已计提减值准备的, 借记“无形资产减值准备”科目, 按其账面余额, 贷记“无形资产”科目, 按其差额, 借记“营业外支出”科目。 【例题】 (多选题) (根据2006年考题改编) 企业发生的下列各项业务中, 可能影响企业当期利润表中营业利润的有 () 。 A. 摊销无形资产成本 B. 取得出租无形资产的租金收入 C. 研究无形资产发生的人员工资 D. 计提无形资产减值准备 E. 出售无形资产取得的净收益 【答案】 ABCD 【解析】 选项A可能记入“管理费用”、“其他业务成本”, 选项B应该记入“其他业务收入”, 选项C应当记入“管理费用”, 选项D应该记入“资产减值损失”, 选项E应该记入“营业外收入”。 按照新准则的规定, 营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 管理费用 - 财务费用 - 销售费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 + 投资收益。 故选项E不影响营业利润。 【例题】 (多选题) (根据2005年考题改编) 下列说法中, 符合现行会计准则规定的有 () 。 A. 有确定期限的无形资产, 应当自使用当月起在预计使用年限内分期平均摊销 B. 生产车间使用的无形资产, 如非专利技术, 其每期的摊销额应计入制造费用 C. 出租的无形资产, 其每期的摊销额应计入管理费用 D. 若预计某项无形资产已经发生了减值

，则应当考虑计提资产减值损失 E.广告费虽然能够提高商标的价值，但一般不计入商标权的成本 【答案】BDE 【解析】对于使用寿命有限的无形资产，应当根据与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式在使用寿命内采用合理的方法进行摊销，并不一定是平均摊销，选项A不正确；出租的无形资产，其每期的摊销额应计入“其他业务成本”，选项C不正确。 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