**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

【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。

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

 资产处置损益 300000

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。

【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。

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

【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

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）。

【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

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＝450／10×4/12=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；

⑥2021年无形资产的摊销额＝205／（6×12+8）×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／（5×12+8）×5＝63（万元）；

⑩甲公司出售此无形资产的收益额＝150－63＝87（万元）。