



企业经济业务核算

技术学院 孙元

算

2-4 无形资产 业务核算

1

无形资产取得与摊销



2

无形资产期末计价与处置





2.4.2

无形资产期末计价与处置核算

引入

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前主要生产甲、乙两种产品，2017年6月1日无形资产数据如下：

无形资产名称	购入日期	原值	预计使用年限
甲产品专利权 I	2016.6.1	72000.00	6年
乙产品专利权 I	2016.10.1	180000.00	10年
土地使用权	2016.1.1	2400000.00	20年



引入

1. 2017年6月1日，华兴公司将甲产品专利技术 I 出租，每月收取租金1500元，出租当日收到12月租金；

2. 2017年6月10日，华兴公司将所持有的乙产品专利技术所有权转让，原值180000元，累计摊销21000元，售价178000元，款项已经收到存入银行；

3. 2017年6月30日，华兴公司土地使用权预计可收回金额为1600000元。

引入

思考：1.期末无形资产存在减值迹象时，如何处理？
2.将无形资产出售时，如何进行账务处理？



告知

👉 知识目标

- 1.掌握无形资产期末计价业务；
- 2.掌握处置业务的会计核算方法；

👉 能力目标

- 1.能正确编制记账凭证；
- 2.能根据记账凭证正确登记“无形资产”、“累计摊销”、“无形资产减值准备”明细账；

告知

一、无形资产期末计价—依据

谨慎性
原则

不高估资产
不低估负债



告知

一、无形资产期末计价—依据

账面价值



二者较低者？

账面价值=账面余额-
累计摊销

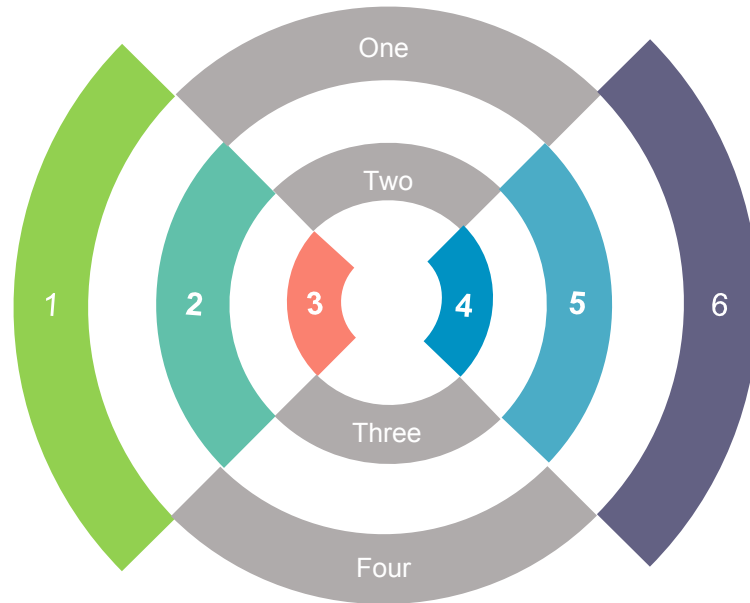
可收回金额

告知

一、无形资产期末计价—减值金额

可收回金额 > 账面价值

减值金额 = 0



可收回金额 < 账面价值

减值金额 = 账面价值 - 可收回金额

告知

一、无形资产期末计价—账务处理

借：资产减值损失

——计提的无形资产减值准备

贷：无形资产减值准备

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间**不得转回**。



告知

二、无形资产处置

出租



出售



无形资产
处置

报废



告知

二、无形资产处置—出租



(1) 收到租金

借：银行存款

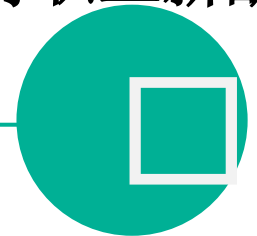
贷：其他业务收入

应缴税费——应交增值税
(销项税额)

(2) 期末摊销

借：其他业务成本

贷：累计摊销、应付职工薪酬等



告知

二、无形资产处置—出售

免税

账务处理

6%增
值税

借：银行存款等 （取得转让收入）

累计摊销

无形资产减值准备

营业外支出—处置非流动资产损失

贷：无形资产

应交税费—应交增值税（销项税额）

营业外收入—处置非流动资产利得

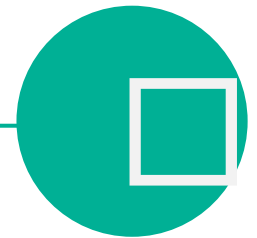


告知

二、无形资产处置—报废

账务处理

借：累计摊销（已提折旧）
 营业外支出（净损失）
 贷：无形资产（账面余额）



演练

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前主要生产甲、乙两种产品，2017年6月1日无形资产数据如下：

无形资产名称	购入日期	原值	预计使用年限
甲产品专利权 I	2016.6.1	72000.00	6年
乙产品专利权 I	2016.10.1	180000.00	10年
土地使用权	2016.1.1	2400000.00	20年

演练

1. 2017年6月1日，华兴公司将甲产品专利技术 I 出租，每月收取租金1500元，出租当日收到12月租金；

2. 2017年6月10日，华兴公司将所持有的乙产品专利技术所有权转让，原值180000元，累计摊销21000元，售价178000元，款项已经收到存入银行；

3. 2017年6月30日，华兴公司土地使用权预计可收回金额为1600000元。



练习

要求：

1. 根据6月份发生的经济业务，编制记账凭证；
2. 根据编制的记账凭证，登记无形资产、累计摊销、无形资产减值准备明细账。

深化

2016年5月1日，甲公司购入一项非专利技术，价值120 000元，预计使用年限为5年，2016年12月31日，预计该专利技术可收回金额为 90 000 元，2017年6月，甲公司将该非专利技术出售，取得价款80 000元。

- 思考：
- 1.期末无形资产存在减值迹象时，如何处理？
 - 2.将无形资产出售时，如何进行账务处理？



归纳

知识点：

1

无形资产期末
计价

2

无形资产处置

技能点：

1

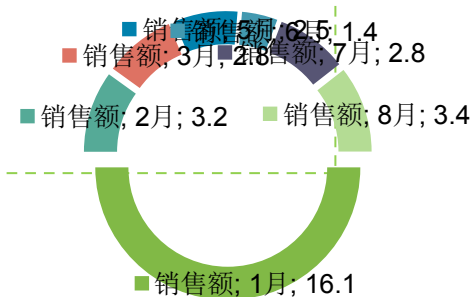
①能正确识读
原始凭证并编
制记账凭证；

2

②能正确进行无
形资产处置的核
算

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关无形资产期末计价及处置的会计处理





感

谢

聆

听