

转让无形资产错弊分析

（一）背景资料：

2010年3月审计人员对某企业无形资产进行审查，发现该企业2月份有一笔向外转让无形资产业务，取得收入150 000元，该项无形资产账面价值为120 000元，对应检查其他业务收入和其他业务支出账目时，发现有此业务记录，但怀疑账务处理有误。审计人员调阅2月45#记账凭证，其会计分录如下：

借：银行存款	150 000	
贷：其他业务收入		150000
借：其他业务成本	120 000	
贷：无形资产		120 000

为进一步核实实际业务情况，审计人员索取转让协议查阅，查明是转让JY专利资产所有权。

（二）案例解析：

根据检查结果，审计人员分析认为企业转让无形资产的会计处理错误。根据会计准则制度规定，企业转让无形资产所有权属于出售处置无形资产业务，应参照固定资产清理业务处理，清理的净损益转入营业外收支。只有转让使用权的无形资产，其转让收入和相应摊销价值分别计入其他业务收支。因此，该公司上述做法，不符合规定，应予调整。同时出售无形资产应按规定交纳营业税费。为此，审计人员指出该业务的正确会计分录如下：

借：银行存款	150 000	
贷：无形资产		120 000
应交税费—应交营业税费		8 250
营业外收入—无形资产处置净收益		21 750

据此，审计人员作出如下审计调整分录：

借：其他业务收入	150 000	
贷：其他业务成本		120 000
应交税费—应交营业税		8 250（若税费未交）
营业外收入—无形资产处置净收益		21 750

（三）讨论与思考：

无形资产转让业务有哪些情形，审计中关注的要点有哪些。