

2008年初级会计备考会计实务练习(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/353/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_353349.htm S股份有限公司2006年至2009年无形资产业务有关的资料如下：（1）2006年12月3日，以银行存款360万元购入一项无形资产（不考虑相关税费）。该无形资产的预计使用年限为10年，其他采用直线法进行摊销该无形资产。（2）2008年12月31日对该无形资产进行减值测试时，该无形资产的预计未来现金流量现值是230万元，公允价值减去处置费用后的净额为240万元。减值测试后该资产的使用年限不变。（3）2009年4月1日，S公司将该无形资产对外出售，取得价款275万元并收存银行（不考虑相关税费）。要求：（1）编制购入该无形资产的会计分录；（2）计算2006年12月31日无形资产的摊销金额及编制会计分录；（3）计算2007年12月31日该无形资产的账面价值；（4）计算该无形资产2008年年底计提的减值准备金额并编制会计分录；（5）计算该无形资产出售形成的净损益；（6）编制该无形资产出售的会计分录。

（1）编制购入该无形资产的会计分录：借：无形资产 360 贷：银行存款 360

（2）计算2006年12月31日无形资产的摊销金额及编制会计分录： $360/10 \times (1/12) = 3$ （万元）借：管理费用 3 贷：累计摊销 3

（3）计算2007年12月31日该无形资产的账面价值：无形资产的账面价值 = $360 - 39 = 321$ （万元）

（4）2008年12月31日该无形资产的账面价值为 $360 - 3 - 36 - 36 = 285$ （万元）该无形资产的公允价值减去处置费用后的净额高于其预计未来现金流量现值，所以其可收回金额是公允价值减去处置费用后的净额，即240万元，所

以应该计提的无形资产减值准备 = $285 - 240 = 45$ (万元) 会计分录：借：资产减值损失 45 贷：无形资产减值准备 45 (5) 计算该无形资产出售形成的净损益：2009年前3个月该无形资产的摊销金额 = $240 / (120 - 25) \times 3 = 7.58$ (万元) 至2009年4月1日，无形资产共摊销了 $3 + 36 + 36 + 7.58 = 82.58$ (万元)。所以出售净损益 = $275 - (360 - 82.58 - 45) = 42.58$ (万元) (6) 编制该无形资产出售的会计分录 借：银行存款 275 累计摊销 82.58 无形资产减值准备 45 贷：无形资产 360 营业外收入处置非流动资产利得 42.58 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