

中级考试会计科目考前培训基础班讲义27 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70075.htm 甲股份有限公司的账务处理如下：（1）2001年1月1日购入借：无形资产 1200000 贷：银行存款 1200000 （2）2001年12月31日、2002年12月31日摊销无形资产借：管理费用 200000 贷：无形资产 200000 （3）2002年12月31日计提无形资产减值准备借：营业外支出--计提的无形资产减值准备 550000 贷：无形资产减值准备 550000 （4）2003年12月31日摊销无形资产借：管理费用 62500 贷：无形资产 62500 （5）2004年12月31日无形资产减值损失转回借：无形资产减值准备 275000 贷：营业外支出--计提的无形资产减值准备 275000 （6）2005年12月31日、2006年12月31日摊销无形资产账面价值借：管理费用 200000 贷：无形资产 200000 （7）2006年12月31日转销无形资产减值准备的余额借：无形资产减值准备 275000 贷：无形资产 275000 【例题8】D企业2002年1月15日购入一项计算机软件程序，价款为780万元，其他税费7.50万元，预计使用年限为5年，法律规定有效使用年限为7年，D企业在2002年12月31日为维护该计算机软件程序又支出16万元的升级更新费用，2003年12月31日该无形资产的可收回金额为480万元，则2003年12月31日账面价值为（ ）万元。 A.472.50 B.480 C.468.9 D.562.5 【答疑编号0620001：针对该题提问】 【答案】A 【解析】2003年12月31日账面价值=787.50-787.50÷5年×2年=472.50（万元）。为维护该计算机软件程序又支出16万元的升级更新费用，计入当期管理费用。2003年12月31日该无形资产的可收回金额

为480万元高于账面价值472.50万元，不需要计提减值准备。

【例题9】丙公司为上市公司，2001年1月1日，丙公司以银行存款6000万元购入一项无形资产。2002年和2003年末，丙公司预计该项无形资产的可收回金额分别为4000万元和3556万元。该项无形资产的预计使用年限为10年，按月摊销。丙公司于每年末对无形资产计提减值准备；计提减值准备后，原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素，丙公司该项无形资产于2004年7月1日的账面余额为（ ）万元。 A.3302 B.3900

C.3950 D.4046 【答疑编号0620002：针对该题提问】 来源

：www.examda.com 【答案】D 【解析】2002年12月31日无形资产账面余额=6000-6000÷10×2=4800（万元），可收回金额为4000万元，账面价值为4000万元；2003年12月31日无形资产账面余额=4800-4000÷8=4300（万元），可收回金额为3556万元，账面价值为3556万元；2004年7月1日无形资产账面余额=4300-3556÷7÷2=4046（万元）。

六、无形资产处置和报废（一）无形资产处置 P167 1.转让无形资产所有权 企业出售无形资产，应将所得价款与该项无形资产的账面价值及应付相关税费之间的差额，计入当期损益（营业外收入或营业外支出）。 P167 【例6-8】2004年5月3日，乙股份有限公司将拥有的一项专利权出售，取得收入150000元，应交的营业税7500元。该专利权的账面余额为123760元，已计提的减值准备为5000元。乙股份有限公司的账务处理如下：【答疑编号0620003：针对该题提问】借：银行存款 150000 无形资产减值准备 5000 贷：无形资产--专利权 123760 应交税金--应交营业税 7500 营业外收入--出售无形资产收益 23740 【例题10】某企业出售一项3年前取得的专利权，该专利取得时的成本

为20万元，按10年摊销，出售时取得收入20万元，营业税税率为5%。不考虑城市维护建设税和教育费附加，则出售该项专利时影响当期的损益为（ ）万元。 A.5 B.6 C.15 D.16 【答疑编号0620004：针对该题提问】 【答案】A 【解析】出售该项专利时影响当期的损益=20-[20-(20÷10×3)]-20×5%=5（万元）。 2.企业出租的无形资产，应当按照有关收入确认原则确认所取得的租金收入；同时，确认出租无形资产的相关费用。 P168【例6-9】2004年1月1日，丁股份有限公司将某专利权出租给乙股份有限公司，每年获取租金收入5000元，应交的营业税为250元。该专利权的账面余额为12000元，剩余摊销年限为5年。丁股份有限公司的账务处理如下： 【答疑编号0620005：针对该题提问】 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