

中级考试会计科目考前培训基础班讲义28 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_70078.htm (二) 无形资产报废

企业转销某项无形资产时，应按该无形资产的账面价值全部转入当期损益，计入"管理费用"科目。【例题11】下列事项中，可能影响当期利润表中营业利润的有()。A.计提无形资产减值准备 B.研究开发专利权过程中发生的人工费用 C.出租无形资产取得的租金收入 D.接受其他单位捐赠的专利权【答疑编号0620006：针对该题提问】【答案】BC

第二节 其他资产 一、长期待摊费用 除购建固定资产以外，所有筹建期间所发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待企业开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。二、其他长期资产

【例题12】甲股份有限公司1997年至2003年无形资产业务有关的资料如下：(1) 1997年12月1日，以银行存款300万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。(2) 2001年12月31日，预计该无形资产的可收回金额为142万元。该无形资产发生减值后，原预计使用年限不变。(3) 2002年12月31日，预计该无形资产的可收回金额为129.8万元，调整该无形资产减值准备后，原预计使用年限不变。(4) 2003年4月1日。将该无形资产对外出售，取得价款130万元并收存银行(不考虑相关税费)。要求：(1) 编制购入该无形资产的会计分录；来源：www.examda.com

(2) 计算2001年12月31日该无形资产的账面余额；(3) 编

制2001年12月31日该无形资产计提减值准备的会计分录；（4）计算2002年12月31日该无形资产的账面余额；（5）编制2002年12月31日调整该无形资产减值准备的会计分录；（6）计算2003年3月31日该无形资产的账面余额；（7）计算该无形资产出售形成的净损益；（8）编制该无形资产出售的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）【答疑编号0620007：针对该题提问】

【答案】（1）编制购入该无形资产的会计分录 借：无形资产 300 贷：银行存款 300（2）计算2001年12月31日该无形资产的账面余额 账面余额=300-300/10×1/12-300/10×4=177.5（万元）（3）编制2001年12月31日该无形资产计提减值准备的会计分录：借：营业外支出 35.5（177.5-142）贷：无形资产减值准备 35.5（4）计算2002年12月31日该无形资产的账面余额：该无形资产的摊销额=142/（12×5 11）×12=24（万元）账面余额=177.5-24=153.5（万元）（5）编制2002年12月31日调整该无形资产减值准备的会计分录：2002年12月31日价值恢复前无形资产的账面价值=142-24=118（万元），不考虑减值因素情况下2002年12月31日无形资产的账面价值=300-（300/10）×（1/12）-（300/10）×5=147.5（万元），无形资产的预计可收回金额为129.8万元，无形资产减值准备转回时应计入损益的金额=129.8-118=11.8（万元）借：无形资产减值准备 11.8 贷：营业外支出 11.8（6）计算2003年3月31日该无形资产的账面余额 2003年1月至3月该无形资产的摊销额=129.8/（12×4 11）×3=6.6（万元）2003年3月31日该无形资产的账面余额=153.5-6.6=146.9（万元）来源：www.examda.com（7）计算该无形资产出售形成的净损益

该无形资产出售净损益=130- (129.8-6.6) =6.8 (万元) (8)
编制该无形资产出售的会计分录 借：银行存款 130 无形资产
减值准备 23.7 贷：无形资产 146.9 营业外收入 6.8

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