

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（五）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_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70367.htm

第五章【2005年5月12日】【问题】如何理解固定资产期末计价中已经确认的固定资产减值准备的转回问题？【解答】在判断资产减值是否转回时，会计准则强调的是只有在以前计提固定资产减值准备的迹象发生变化而引起的固定资产可收回金额高于固定资产的账面价值时，才对已经计提的固定资产减值准备转回，但转回时有两个限定条件：（1）转回金额不应超过原已计提的固定资产减值准备；（2）在转回已确认的减值损失时，转回后固定资产的账面价值不应超过不考虑减值因素情况下计算确定的固定资产账面净值（即：取得固定资产时的账面原价扣除正常情况下计提的累计折旧后的余额），同时，冲销没有转回的已提的减值准备，并增加已计提的固定资产累计折旧。固定资产减值准备恢复时，按照下面的思路来作分录，就不容易出现错误。借：固定资产减值准备（倒挤）贷：营业外支出（不考虑减值因素情况下固定资产的账面净值和可收回金额孰小者与固定资产的账面价值之间的差额）累计折旧（应补提的折旧，即不考虑减值因素情况下应计提的折旧和考虑减值因素情况下计提的折旧之间的差额）例题：企业2001年12月31日购入一项管理用固定资产，原价100万元，预计净残值为0，预计使用年限为10年，采用直线法计提折旧，2002年年末该项固定资产的可收回金额为80万元，到2005年年末该项固定资产的可收回金额为65万元，编制该项固定资产从购入到2005年年末的相关会计分录。解析：购入时：借：固

定资产 100 贷：银行存款 100 2002年计提折旧 $100/10 = 10$ 万元
借：管理费用 10 贷：累计折旧 10 此时该项固定资产的账面
价值为 $100-10 = 90$ 万元，可收回金额为80万元，应计提减值准
备 $90-80 = 10$ 万元 借：营业外支出 10 贷：固定资产减值准备
10 2003年应计提的折旧为： $80/9 = 8.89$ 万元 借：管理费用 8.89
贷：累计折旧 8.89 2004年计提的折旧同2003年。 2005年年末
先计提折旧： 借：管理费用 8.89 贷：累计折旧 8.89 2005年年
末固定资产的账面价值 = $100-10-10-8.89 \times 3 = 53.33$ 万元 2005年
年末不考虑减值因素情况下固定资产的账面净值 = $100-10 \times 4$
= 60万元 此时固定资产的可收回金额为65万元，大于固定资
产的账面价值，应恢复减值准备，按照上面的讲解，营业外
支出的金额应是用60和65中的较低者和固定资产账面价值之
间的差额： $60-53.33 = 6.67$ 万元，应补提的折旧 = $(10-8.89)$
 $\times 3 = 3.33$ 万元 分录应是： 借：固定资产减值准备 10 贷：营
业外支出 6.67 累计折旧 3.33 在运用上面的原则来作这类题目
时，不管可收回金额的价值是多少，都按照上面例题中的思
路来考虑即可。 【2004年12月29日】 【问题】已经计提减值
准备的固定资产，折旧应如何计提？ 【解答】已计提减值准
备的固定资产再计提折旧时，应当按照该项固定资产的账面
价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备，
下同），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额；
如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，应按照该
项固定资产的折旧率和折旧额的确定方法，按照固定资产价
值恢复后的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折
旧率和折旧额。按规定计提固定资产减值准备而调整固定
资产折旧率和折旧额时，对未计提固定资产减值准备前已

累计折旧不作调整。例题：甲企业2000年12月30日购入一项管理用固定资产，原价为100万元，预计净残值为0，使用年限为10年，2001年年末，由于经济因素的不利影响，该项固定资产的预计可收回金额为60万元；到2002年年末，不利因素基本消失，此时预计可收回金额为70万元。固定资产按照直线法计提折旧。要求：计算每年应计提的累计折旧，并做出购入至2003年年末的相关账务处理。解答：本题涉及到固定资产减值准备的计提和恢复以及计提或恢复减值准备后累计折旧的处理问题。2000年12月30日购入，应从2001年1月1日开始计提累计折旧。2001年年末应计提的累计折旧： $100/10 = 10$ 万元，分录：借：管理费用 10 贷：累计折旧 10 计提完折旧后固定资产的账面价值： $100 - 10 = 90$ 万元，而此时可收回金额预计为60万元，所以应计提减值准备30万元，分录：借：营业外支出 30 贷：固定资产减值准备 30 2001年年末固定资产的账面价值为： $100 - 10 - 30 = 60$ 万元，在剩余的9年内按照直接法计提折旧，每年应计提： $60/9 = 6.67$ 万元，所以，2002年年末应计提折旧6.67万元，分录：借：管理费用 6.67 贷：累计折旧 6.67 此时固定资产的账面价值： $60 - 6.67 = 53.33$ 万元，不考虑减值因素情况下此时固定资产账面净值 = $100 - 20 = 80$ 万元，而此时预计可收回金额为70万元，不考虑减值因素的账面净值大于可收回金额，所以应转回计提的减值准备： $70 - 53.33 = 16.67$ 万元（同时没有超过减值准备的计提总额30万元）借：固定资产减值准备 20 贷：营业外支出 16.67 累计折旧 3.33 2002年年末固定资产的账面价值为： $60 - 6.67 + 16.67 = 70$ 万元，在剩余的8年内按照直线法计提累计折旧。所以2003年应计提累计折旧： $70/8 = 8.75$ 万元，分录

：借：管理费用 8.75 贷：累计折旧 8.75 【问题】固定资产的账面价值、账面余额和账面净值应如何区别？【解答】关于账面价值、账面余额和账面净值的区别：对固定资产来讲：账面价值 = 固定资产的原价 - 计提的减值准备 - 已提的累计折旧；账面余额 = 固定资产的账面原价；账面净值 = 固定资产的折余价值 = 固定资产原价 - 计提的累计折旧。对于企业的资产，只涉及账面价值和账面余额的概念。账面价值都是减去计提的减值准备后的金额；账面余额都是各自账户结余的金额。

第六章 【问题】无形资产减值准备的核算应注意什么问题？【解答】首先应明确无形资产可收回金额的确定。无形资产的可收回金额是指以下两项金额中较大者：（1）无形资产的销售净价；（2）预计从无形资产的持续使用和使用年限结束时的处置中产生的预计未来现金流量的现值。如果无形资产的账面价值超过其可收回金额，则应按超过部分确认无形资产减值准备。计提的无形资产减值准备计入当期的营业外支出。无形资产计提了减值准备后，当表明无形资产发生减值的迹象全部消失或部分消失，而将以前年度已确认的减值损失予以全部或部分转回的，企业应按不考虑减值因素情况下计算确定的无形资产账面价值与其可收回金额进行比较，以两者中较低者，与价值恢复前的无形资产账面价值之间的差额，调减已计提的无形资产减值准备，并计入当期营业外支出。可以通过例题来掌握无形资产减值准备核算中应注意的问题：例题：2000年1月1日，甲企业外购A无形资产，实际支付的价款为120万元。根据相关法律，A无形资产的有效年限10年。甲企业估计A无形资产预计使用年限为6年。2001年12月31日，由于与A无形资产相关的经济因素发生不

利变化，致使A无形资产发生减值，甲企业估计其可收回金额为25万元。 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