

中级职称内部讲义连载会计实务十六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_71732.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71732.htm)

6.1.5无形资产的期末

计量（一）无形资产减值准备计提的科目设置 需设置“无形资产减值准备”及“营业外支出”两个科目（二）无形资产

减值准备的计提与摊销的关系 无形资产一直贬值无形资产先

贬值而后全部恢复无形资产先贬值而后恢复一部分确认条件

无形资产的账面价值始终大于可收回价值。无形资产的账面

价值先大于可收回价值，而后可收回价值大于账面价值，而

且此时的可收回价值大于不考虑减值准备的摊余口径。无形

资产的账面价值先大于可收回价值，而后可收回价值大于账

面价值，而且小于不考虑减值准备的摊余口径。处理方法直

接计提其差额即可：借：营业外支出贷：无形资产减值准备1

·当账面价值大于可收回价值时，应计提其差额：借：营业

外支出贷：无形资产减值准备2。而后，当无形资产价值完全

恢复时，应反冲账面价值与不考虑减值准备的摊余价值的差

额：借：无形资产减值准备 贷：营业外支出1。当账面价值

大于可收回价值时，应计提其差额：借：营业外支出贷：无

形资产减值2。而后，当无形资产价值有所恢复但并未完全恢

复时，应反冲账面价值与可收回价值的差额：借：无形资产

减值准备 贷：营业外支出【例6-3】A公司98年1月1日购得某

专利权，共支付价款100万元，法定有效期为5年，99年末其

可收回价值为51万元。98年、99年的摊销额 $100 \div 5 = 20$ （万元）

99年末的减值准备处理99年末的摊余价值 =  $100 - 20 - 20 = 60$

（万元），相比此时的可收回价值51万元，应提减值准备9万

元。借：营业外支出 9 贷：无形资产减值准备 9

2000年无形资产的分摊额年初的账面价值  $51 \div 3 = 17$  (万元)。2000年末2000年末可收回价值为24万元2000年末可收回价值为44万元2000年末可收回价值为38万元相比此时的账面价值34万元，说明无形资产价值仍处于贬值状态，可直接计提账面价值高于可收回价值的差额：借：营业外支出 10 贷：无形资产减值准备 10

相比此时的账面价值34万元，说明账面价值已经恢复，再与不考虑减值准备的摊余口径40万元相比，可以认定此无形资产的贬值已经全部恢复，应反冲账面价值与不考虑减值准备的摊余价值之间的差额，即反冲6万元 ( $= 40 - 34$ )

借：无形资产减值准备 6 贷：营业外支出 6

相比此时的账面价值34万元，说明账面价值已经恢复，再与不考虑减值准备的摊余口径40万元相比，可以认定此无形资产的贬值只是恢复了一部分，应反冲账面价值与可收回价值之差，即反冲4万元 ( $= 38 - 34$ )

借：无形资产减值准备 4 贷：营业外支出 4

2001年的无形资产摊销额2001年初的账面价值  $24 \div 2 = 12$  (万元)2001年初的账面价值  $40 \div 2 = 20$  (万元)2001年初的账面价值  $38 \div 2 = 19$  (万元)2002年的无形资产摊销额同2001年

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](http://www.100test.com)