

2006年注册会计师《会计》辅导讲义(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74625.htm (八) 无形资产的期末计量 1. 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 2. 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：无形资产减值准备

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92000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42001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