

注册会计师 教材精讲班 会计

第四章 无形资产

各年未确认融资费用的摊销可计算如下：

第1年（2×16年）未确认融资费用摊销额

$$= (1\ 000 - 134.1) \times 5\% = 43.30 \text{ (万元)}$$

第2年（2×17年）未确认融资费用摊销额

$$= [(1\ 000 - 200) - (134.1 - 43.30)] \times 5\% = 35.46 \text{ (万元)}$$

第3年（2×18年）未确认融资费用摊销额

$$= [(1\ 000 - 200 - 200) - (134.1 - 43.30 - 35.46)] \times 5\%$$

$$= 27.23 \text{ (万元)}$$

第4年（2×19年）未确认融资费用摊销额

$$= [(1\ 000 - 200 - 200 - 200) - (134.1 - 43.30 - 35.46 - 27.23)] \times 5\%$$

$$= 18.59 \text{ (万元)}$$

第5年（2×20年）未确认融资费用摊销额

$$= 134.1 - 43.30 - 35.46 - 27.23 - 18.59 = 9.52 \text{ (万元)}$$

第5年（2×20年）未确认融资费用摊销额 = $134.1 - 43.30 - 35.46 - 27.23 - 18.59 = 9.52$ （万元）

2×16年年底付款时：

借：长期应付款	2 000 000	
贷：银行存款		2 000 000
借：财务费用	433 000	
贷：未确认融资费用		433 000

2×17年年底付款时：

借：长期应付款	2 000 000	
贷：银行存款		2 000 000
借：财务费用	354 600	
贷：未确认融资费用		354 600

2×18年年底付款时：

借：长期应付款	2 000 000	
贷：银行存款		2 000 000
借：财务费用	272 300	
贷：未确认融资费用		272 300

2×19年年底付款时：

借：长期应付款	2 000 000	
贷：银行存款		2 000 000
借：财务费用	185 900	
贷：未确认融资费用		185 900

2×20年年底付款时：

借：长期应付款	2 000 000	
贷：银行存款		2 000 000
借：财务费用	95 200	
贷：未确认融资费用		95 200

【例题 4-3·单选题】

A公司1月1日购入一项管理用无形资产，双方协议采用分期付款支付方式支付价款。合同价款为1600万元，每年年末付款400万元，4年付清。假定银行同期贷款年利率为6%，另以现金支付相关税费13.96万元。该项无形资产购入当日即达到预定用途，预计使用寿命为10年，无残值，采用直线法摊销。已知4年期利率为6%的年金现值系数为3.4651，不考虑其他因素，该项无形资产影响当年损益的金额为（ ）万元。

- A. 223.16
- B. 140
- C. 213.96
- D. 353.96

【答案】 A。

【解析】无形资产的入账价值=400×3.4651+13.96=1400(万元)，影响当年损益的金额：未确认融资费用的摊销1386.04×6%+无形资产摊销1400/10=223.16(万元)。