

注册会计师 教材精讲班 会计

第七章 资产减值

第四节 资产组的认定及减值的处理

【知识点 1】资产组的认定

资产组的认定	定义	资产组是企业可以认定的能够独立产生现金流入的最小资产组合
	应该考虑因素	(1) 能否独立产生现金流入是认定资产组的最关键因素；企业几项资产的组合生产的产品（或产出）存在活跃市场的，在符合其他相关条件时，均认定为资产组
		(2) 应考虑企业管理层对生产经营的管理或者监控方式（如按照生产线、业务种类、地区或区域等）和对资产的持续使用或者处分的决策方式等
	资产组一经确定后，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。如有变更，应证明其合理性并在附注中说明	

【例题·多选题】下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产组是企业认定的能够独立产生现金流入最小资产组合
- B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处分的决策方式
- C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D. 资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

【答案】ABCD

【解析】本题考核的是资产组的认定条件。

【例题·多选题】下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产组是企业可以认定的最小资产组合
- B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处分的决策方式
- C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D. 资产组的各项资产构成在各个会计期间应当保持一致，不得变更

【答案】ABC

【解析】资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组。资产组的认定，应当考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处分的决策方式等。资产组一经确定后，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更，即资产组的各项资产构成通常不能随意变更。选项 D 错误。

【知识点 2】资产组减值测试

资产组减值测试的原理和单项资产是一致的，即如果资产组的可收回金额低于其账面价值的，表明资产组发生了减值损失，应当予以确认。

资产组减值损失=资产组的账面价值-资产组的可收回金额	
账面价值	应当包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值
	分摊总部资产应以各资产组账面价值比例为依据，如各资产组使用寿命不同则要用加权的账面价值比例进行分摊
	通常不应当包括已确认负债的账面价值，但是，如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外
可收回金额	公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值孰高（通常是未来现金流量现值）

（二）资产组减值的会计处理

根据减值测试的结果，资产组（包括资产组组合）的可收回金额如低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。减值损失金额应当按照以下顺序进行分摊：

首先，抵减分摊至资产组中商誉的账面价值；

然后，根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：

- ①该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）
- ②该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）
- ③零

因此而导致的未能分摊的减值损失金额，应当按照相关资产组中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。