

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 教材精讲班

#### 第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定



#### 知识点 1 资产可收回金额计量的基本要求

可收回金额的计量	相关内容		
概念	资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定		
资产期末计量	项目	确定	金额
	资产成本	实际成本	
	资产可收回金额孰高	公允价值-处置费用	
		预计未来现金流量的现值	
	资产期末计量孰低（成本与可收回金额）		
估计可收回金额的特殊考虑	<p>1. 资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项的金额</p> <p>2. 没有确凿证据或者理由表明，资产预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额的，可以将公允价值减去处置费用后的净额视为可收回金额。因为“资产预计未来现金流量现值”的信息可靠性相对来说要低一些，且计算较复杂</p> <p>3. 资产的公允价值减去处置费用后的净额如果无法可靠估计的，应当以预计未来现金流量的现值作为其可收回金额</p> <p>4. 以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额显著高于其账面价值，之后又没有发生消除这一差异的交易或者事项的，资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额</p> <p>5. 以前报告期间的计算与分析表明，资产可收回金额对于某减值迹象反应不敏感，在本报告期间又发生了该减值迹象的，可以不因该减值迹象的出现而重新估计可收回金额</p> <p>6. 对于持有待售资产，由于产生现金流量很少，可以直接用公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额；对于公允价值无法估计的资产，直接用预计未来现金流量现值作为可收回金额</p>		

**【例题·多选题】**下列各项中，影响企业使用寿命有限的无形资产计提减值准备金额的因素有（ ）。

- A. 累计摊销额
- B. 取得成本
- C. 公允价值减去处置费用后的净额
- D. 预计未来现金流量的现值

**【答案】** ABCD

**【解析】**使用寿命有限的无形资产计提减值准备的金额=减值测试前无形资产账面价值-无形资产可收回金额；选项 A、B，影响无形资产的账面价值；选项 C、D，影响无形资产的可收回金额。因此选项 A、B、C、D 均正确。