

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 教材精讲班

#### 第三节 资产组减值的处理



#### 知识点 1 资产组的认定

##### (一) 资产组的概念

项目	具体内容
资产组	概念：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独立于其他资产或者资产组

##### (二) 认定资产组应考虑的因素

项目	具体内容
资产组	1. 资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。 【提示】资产组能否独立产生现金流入是认定资产组的最关键因素
	【例 6-5】丙矿业公司拥有一个煤矿，与煤矿的生产和运输相配套，建有一条专用铁路线。该铁路线除非报废出售，否则，其在持续使用中，难以脱离煤矿相关的其他资产而产生单独的现金流入，因此，企业难以对专用铁路的可收回金额进行单独估计，专用铁路和煤矿其他相关资产必须结合在一起，成为一个资产组，以估计该资产组的可收回金额。
	企业在认定资产组时，如果几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也表明这几项资产的组合能够独立创造现金流入，在符合其他相关条件的情况下，应当将这些资产的组合认定为资产组。
	【例 6-6】丁公司拥有 A、B、C 三家工厂，以生产某单一产品。A、B、C 三家工厂分别位于三个不同的国家，三个国家又位于三个不同的洲。工厂 A 生产一种组件，由工厂 B 或者 C 进行组装，最终产品由 B 或者 C 销往世界各地，工厂 B 的产品可以在本地销售，也可以在 C 所在洲销售（如果将产品从工厂 B 运到工厂 C 所在洲更加方便的话）。 工厂 B 和 C 的生产能力合在一起尚有剩余，没有被完全利用。工厂 B 和 C 生产能力的利用程度依赖于丁公司对于所销售产品在两地之间的分配。以下分别认定与 A、B、C 有关的资产组。
	（1）如果工厂 A 生产的产品（即组件）存在活跃市场，则工厂 A 很可能可以认定为一个单独的资产组。 对于工厂 B 和 C 而言，即使组装的产品存在活跃市场，工厂 B 和 C 的现金流入依赖于产品在两地之间的分配。工厂 B 和 C 的未来现金流入不可能单独地确定。但是，工厂 B 和 C 组合在一起是可以认定的、可产生基本上独立于其他资产或者资产组的现金流入的资产组合。因此工厂 B 和 C 应当认定为一个资产组。
	（2）如果工厂 A 生产的产品（即组件）不存在活跃市场 只有工厂 A、B、C 组合在一起（即将丁公司作为一个整体）才很可能是一个可以认定的、能够基本上独立产生现金流入的最小的资产组合，从而将工厂 A、B、C 的组合认定为一个资产组。
	2. 资产组认定：还应当考虑的因素 （1）企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式（如按照生产线、业务种类还是按照地区等） （2）对资产的持续使用的方式 （3）对资产处置的决策方式等
3. 资产组认定后不得随意变更 【例题·判断题】资产组一经确定，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。（ ）【2014】 【答案】√ 【解析】资产组一经确定，在各个会计期间不得随意变更。	



## 知识点 2 资产组可收回金额和账面价值的确定

### 1. 资产组可收回金额：

资产组的可收回金额应当根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

### 2. 资产组账面价值

资产组账面价值=Σ 各项资产的账面价值+分摊至资产组的资产其账面价值

资产组账面价值通常不应当包括已确认负债的账面价值，但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。这是因为在预计资产组的可收回金额时，既不包括与该资产组的资产无关的现金流量，也不包括与已在财务报表中确认的负债有关的现金流量。

资产组处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且企业只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量的现值时，应当将已确认的负债金额从资产的账面价值或预计未来现金流量的现值中扣除。