

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

知识点2 资产组可收回金额和账面价值的确定

【例6-8】乙公司在东北经营一座有色金属矿山，根据有关规定，公司在矿山完成开采后应当将该地区恢复原貌。弃置费用主要是山体表层复原费用（比如恢复植被等），因为山体表层必须在矿山开发前挖走。因此，乙公司在山体表层挖走后，确认了一项金额为10 000 000元的预计负债，并计入矿山成本。

2020年12月31日，随着开采的进展，乙公司发现矿山中的有色金属储量远低于预期，有色金属矿山有可能发生了减值，因此，对该矿山进行了减值测试。考虑到矿山的现金流量状况，整座矿山被认定为一个资产组。该资产组在2020年末的账面价值为20 000 000元（包括确认的恢复山体原貌的预计负债）。

乙公司如果在2020年12月31日对外出售矿山（资产组），买方愿意出价16 400 000元（包括恢复山体原貌成本，即已经扣减这一成本因素），预计处置费用为400 000元，因此该矿山的公允价值减去处置费用后的净额为16 000 000元。乙公司估计矿山的未来现金流量现值为24 000 000元，不包括弃置费用。

为比较资产组的账面价值和可收回金额，乙公司在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量现值时，应当将已确认的预计负债金额从中扣除。

在本例中，资产组的公允价值减去处置费用后的净额为16 000 000元，该金额已经考虑了弃置费用。该资产组预计未来现金流量现值在考虑了弃置费用后为14 000 000元（24 000 000-10 000 000）。

因此，该资产组的可收回金额为16 000 000元。资产组的账面价值在扣除了已确认的恢复原貌预计负债后的金额为10 000 000元（20 000 000-10 000 000）。资产组的可收回金额大于其账面价值，没有发生减值，乙公司不应当确认资产减值损失。



知识点3 资产组减值测试

资产组（包括资产组组合）的可收回金额	
资产组的账面价值	
两者进行，比较确认相应的减值损失	

1. 减值测试的步骤

（1）首先计算单项资产的减值金额，再计算资产组减值损失

减值损失金额

= 资产组的账面价值 - 资产组的可收回金额

（2）资产组的减值损失应当按照下列顺序进行分摊

首先，抵减分摊至资产组中商誉的账面价值

其次，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

注意：抵减后的各单项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 ②该资产预计未来现金流量的现值 ③零

（3）若还有未能分摊的减值损失金额，应当再进行二次分摊

【例题·判断题】包含商誉的资产组发生的减值损失，应按商誉的账面价值和资产组内其他资产账面价值的比例进行分摊。（ ）

【答案】×

【解析】包含商誉的资产组发生的减值损失应先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值。

【例6-9】丙公司拥有一条生产线生产某精密仪器，该生产线由A、B、C三部机器构成，成本分别为800 000元、1 200 000元和2 000 000元。使用年限均为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

2021年，该生产线生产的精密仪器有替代产品上市，导致公司精密仪器的销售锐减40%，该生产线可能发生了减值，因此，丙公司在2021年12月31日对该生产线进行减值测试。假定至2021年12月31日，丙公司整条生产线已经使用5年，预计尚可使用5年，以前年度未计提固定资产减值准备。因此，A、B、C三部机器在2021年12月31日的账面价值分别为400 000元、600 000元和1 000 000元。

丙公司在综合分析后认为，A、B、C三部机器均无法单独产生现金流量，但整条生产线构成完整的产销单元，属于一个

