

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 教材精讲班



#### 知识点 4 总部资产减值测试

总部资产	<p>1. 总部资产包括:企业集团或其事业部的办公楼、电子数据处理设备、研发中心等资产。总部资产的显著特征难以脱离其他资产或者资产组来产生独立的现金流入,而且其账面价值难以完全归属于某一资产组。因此,总部资产通常难以单独进行减值测试,需要结合其他资产组或者资产组组合进行</p> <p>资产组组合,是指由若干个资产组组成的最小资产组组合,包括资产组或者资产组组合,以及按合理方法分摊的总部资产部分。</p>
	<p>2. 总部资产减值测试的步骤</p> <p>第一步:对于总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至相关资产组的部分,应当进行分摊,再比较分摊后的资产组的账面价值和可收回金额,并按照前述有关资产组减值测试的方法处理</p>
	<p>第二步,对于相关总部资产难以按照合理和一致的基础分摊至该资产组的,应当按照下列步骤处理:</p> <p>首先,在不考虑相关总部资产的情况下,估计和比较资产组的账面价值和可收回金额,并按照前述有关资产组减值损失处理顺序和方法处理。</p> <p>其次,认定由若干个资产组组成的最小的资产组组合,该资产组组合应当包括所测试的资产组与可以按照合理和一致的基础将该总部资产的账面价值分摊其上的部分。</p>
	<p>最后,比较所认定的资产组组合的账面价值(包括已分摊的总部资产的账面价值部分)和可收回金额,并按照前述有关资产组减值损失的处理顺序和方法处理。</p>

**【例 6-10】**丁公司属于高科技企业,拥有 A、B 和 C 三条生产线,分别认定为三个资产组。在 2021 年末,A、B、C 三个资产组的账面价值分别为 4 000 000 元、6 000 000 元和 8 000 000 元;预计剩余使用寿命分别为 10 年、20 年和 20 年,采用直线法计提折旧;不存在商誉。由于丁公司的竞争对手通过技术创新推出了技术含量更高的新产品,且广受市场欢迎,从而对丁公司生产的产品产生了重大不利影响,用于生产该产品的 A、B、C 生产线可能发生减值,为此,丁公司于 2021 年年末对 A、B、C 生产线进行减值测试。

首先,丁公司在对资产组进行减值测试时,应当认定与其相关的总部资产。丁公司的生产经营管理活动由公司总部负责,总部资产包括一栋办公大楼和一个研发中心,研发中心的账面价值为 6 000 000 元,办公大楼的账面价值为 2 000 000 元。研发中心的账面价值可以在合理和一致的基础上分摊至各资产组,但是办公大楼的账面价值难以在合理和一致的基础上分摊至各相关资产组。

其次,丁公司根据各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值分摊比例,分摊研发中心的账面价值,具体见表 6-5。

表 6-5 研发中心账面价值分摊

	资产组 A	资产组 B	资产组 C	合计
各资产组账面价值	4 000 000	6 000 000	8 000 000	18 000 000
各资产组剩余使用寿命	10	20	20	
按使用寿命计算的权重	1	2	2	
加权计算后的账面价值	4 000 000	12 000 000	16 000 000	32 000 000
研发中心分摊比例(各资产组加权计算后的账面价值/各资产组加权计算后的账面价值合计)	12.5%	37.5%	50%	100%
研发中心账面价值分摊到各资产组的金额	750 000	2 250 000	3 000 000	6 000 000
包括分摊的研发中心账面价值部分的各资产组账面价值	4 750 000	8 250 000	11 000 000	24 000 000

年份	资产组 A		资产组 B		资产组 C		包括办公大楼在内的最小资产组组合 (丁公司)	
	未来现金流量	现值	未来现金流量	现值	未来现金流量	现值	未来现金流量	现值
现值合计		7 934 932		6 459 008		10 951 168		28 832 000

生产线 B+研发中心减值 =8250000-6459008 =1 790 992 元	研发中心账面价值 2 250 000	研发中心减值 =1 790 992×2 250 000÷8 250 000 =488 452 元	研发中心减值 =488 452+13 318 =501 770 元
	生产线 B 账面价值 6 000 000	生产线 B 减值 =1 790 992×6 000 000÷8 250 000 =1 302 540 元	

生产线 C+研发中心减值 =11 000000-10 951 168 =48 832 元	研发中心账面价值 3 000 000	研发中心减值 =48 832×3 000 000÷11 000 000 =13 318 元	研发中心减值 =488 452+13 318 =501 770 元
	生产线 C 账面价值 8 000 000	生产线 C 减值 =48 832×8 000 000÷11 000 000 =35 514 元	

项目	账面价值	可收回金额
生产线 A	4 000 000	28832 000
生产线 B	4 697 460	
生产线 C	7 964 486	
研发中心	5 498 230	
办公大楼的账面价值	2 000 000	
合计	24 160 176	28832 000
结论	丁公司不必再进一步确认减值损失	

丁公司的生产线 B、生产线 C、研发中心应当分别确认减值损失 1 302 540 元、35 514 元和 501 770 元，账务处理如下：

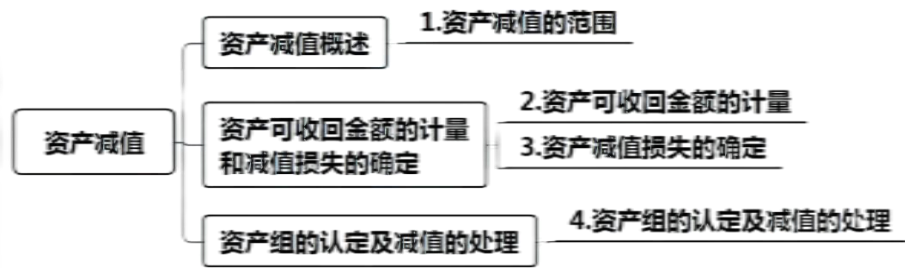
借：资产减值损失——生产线 B           1 302 540  
                           ——生产线 C               35 514  
                           ——研发中心               501 770

贷：固定资产减值准备——生产线 B       1 302 540  
                           ——生产线 C               35 514  
                           ——研发中心               501 770

### 【本节小结】

掌握资产组的认定及减值的处理

### 【本章小结】



信心，是命运的主宰。——海伦·凯勒