

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

#### 第六章 资产减值

##### 第一节 资产减值概述

【知识点】资产减值的概念及其范围

【例题·单选题】企业对下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是（ ）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 库存商品

【答案】C

【知识点】资产可能发生减值的迹象

【例题·多选题】下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年末进行减值测试的有（ ）。

- A. 使用寿命确定的无形资产
- B. 商誉
- C. 以成本模式计量的投资性房地产
- D. 使用寿命不确定的无形资产

【答案】BD

##### 第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定

【知识点】资产可收回金额计量的基本要求

【例题·单选题】2019年12月31日，企业某项固定资产的公允价值为1000万元。预计处置费用为100万元，预计未来现金流量的现值为960万元。当日，该项固定资产的可收回金额为（ ）万元。

- A. 860
- B. 900
- C. 960
- D. 1000

【答案】C

【解析】可收回金额为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两者之间较高者。

【知识点】资产未来现金流量的预计

【例题·多选题】关于企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 预计未来现金流量包括与所得税相关的现金流量
- B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础
- C. 预计未来现金流量不包括与筹资活动相关现金流量
- D. 预计未来现金流量不包括与固定资产改良相关的现金流量

【答案】BCD

【解析】选项 A，预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付产生的现金流量；

【知识点】外币未来现金流量及其现值的确定

【例题·判断题】资产负债表日，企业对现金流量为外币的固定资产进行减值测试时，应以资产负债表日的即期汇率对未来外币现金流量的现值折算。（ ）

【答案】√

### 第三节 资产组减值的处理

【知识点】资产组减值测试

【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（ ）。（2011 年）

- 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置的决策方式
- 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】资产组，是指企业可以认定的最小资产组合，选项 A 正确；资产组产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入，选项 B 正确；资产组的认定，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等，选项 C 和 D 正确。

【例题·判断题】企业应当结合与商誉相关的资产组或者资产组组合对商誉进行减值测试。（ ）（2017 年）

【答案】√

【解析】由于商誉无法独立产生现金流量，所以需要与相关资产组或资产组组合一起进行减值测试。

【例题·计算分析题】甲公司拥有一栋办公楼和 M、P、V 三条生产线，办公楼为与 M、P、V 生产线相关的总部资产。2×19 年 12 月 31 日，办公楼、M、P、V 生产线的账面价值分别为 200 万元、80 万元、120 万元和 150 万元。2×19 年 12 月 31 日，办公楼、M、P、V 生产线出现减值迹象，甲公司决定进行减值测试，办公楼无法单独进行减值测试。M、P、V 生产线分别被认定为资产组。

资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司运用合理和一致的基础将办公楼账面价值分摊到 M、P、V 生产线的金额分别为 40 万元、60 万元和 100 万元。

资料二：2×19 年 12 月 31 日，分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线的可收回金额分别为 140 万元、150 万元和 200 万元。

资料三：P 生产线由 E、F 两台设备构成，E、F 设备均无法产生单独的现金流量。2×19 年 12 月 31 日，E、F 设备的账面价值分别为 48 万元和 72 万元，甲公司估计 E 设备的公允价值和处置费用分别为 45 万元和 1 万元，F 设备的公允价值和处置费用均无法合理估计。

不考虑其他因素。

要求：

- (1) 分别计算分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线应确认减值损失的金额。
- (2) 计算办公楼应确认减值损失的金额，并编制相关会计分录。
- (3) 分别计算 P 生产线中 E、F 设备应确认减值损失的金额。

【答案】

(1)

①将办公楼账面价值分摊到 M 生产线后账面价值=80+40=120（万元），其可收回金额为 140 万元，账面价值小

于可收回金额，没有发生减值，则分摊了办公楼账面价值的 M 生产线应确认减值损失的金额为 0。

②将办公楼账面价值分摊到 P 生产线后账面价值=120+60=180（万元），其可收回金额为 150 万元，账面价值大于可收回金额，发生减值 30 万元（180-150），则分摊了办公楼账面价值的 P 生产线应确认减值损失的金额为 30 万元。

③将办公楼账面价值分摊到 V 生产线后账面价值=150+100=250（万元），其可收回金额为 200 万元，账面价值大于可收回金额，发生减值 50 万元（250-200），则分摊了办公楼账面价值的 V 生产线应确认减值损失的金额为 50 万元。

（2）

将各资产组的减值金额在办公楼和各资产组之间分配：

P 资产组减值金额分摊给办公楼的金额=30×60/180=10（万元）；

P 资产组减值金额分摊给资产组的金额=30×120/180=20（万元）；

V 资产组减值金额分摊给办公楼的金额=50×100/250=20（万元）；

V 资产组减值金额分摊给资产组的金额=50×150/250=30（万元）；

综上，M 资产组没有发生减值损失，P 资产组发生减值损失 20 万元，V 资产组发生减值损失 30 万元，办公楼发生减值损失=10+20=30（万元）。

办公楼应确认减值损失的金额为 30 万元。

借：资产减值损失	30
贷：固定资产减值准备	30

（3）

分摊了办公楼账面价值的 P 资产组减值金额分摊给资产组的金额=30×120/180=20（万元）；

P 生产线中 E 设备应分摊的减值损失的金额=20×48/（48+72）=8（万元），由于 E 设备的公允价值减去处置费用后的净额=45-1=44（万元），E 设备最多能确认减值损失的金额=48-44=4（万元）；

P 生产线中 F 设备应确认的减值损失的金额=20-4=16（万元）。