



税务师

# 财务与会计

教材精讲班

主讲老师：杨菠老师



# 第十章 非流动资产（一）

## 【本章考情分析】

### 1. 考试规律分析

考查重点内容：

- (1) 固定资产初始计量及会计处理（非货币性资产交换换入固定资产的会计处理）；
- (2) 固定资产折旧的范围、计算及会计处理；
- (3) 更新改造后固定资产入账价值的确定；
- (4) 固定资产后续支出的会计处理；
- (5) 使用寿命不确定的无形资产的减值；
- (6) 无形资产初始计量、后续计量以及账面价值的计算；

## 【本章考情分析】

(7) 专利权、土地使用权的会计处理以及摊销、报废等各类事项对利润总额的影响；

(8) 资产可收回金额的确定；

(9) 固定资产减值准备的计提和转回。



## 【本章考情分析】

本章考点多，内容比较分散且相对独立，因此可以将本章内容分为以下三个部分来进行学习：

固定资产、无形资产和固定资产、无形资产的减值。

其中前两部分按照固定资产无形资产的初始计量、后续计量以及处置报废这几个方面来进行对比分析复习，找出两者的共同点和区别；最后一个部分从减值迹象的判断、减值测试、可收回金额以及账务处理这几个方面去进行学习。

## 【本章考情分析】

本章内容是后面一些章节的基础，需要将基础的知识牢固掌握。

本章属于比较重要章节，考点比较多，内容相对独立。近年考试平均分10分左右，考试题型集中在单项选择题和多项选择题。

## 【本章考情分析】

### 2. 最近4年题型题量分析

题型	2021年	2020年	2019年	2018年
单项选择题	5题7.5分	5题7.5分	5题7.5分	6题9分
多项选择题	3题6分	1题2分	2题4分	1题2分
计算题	-	-	-	-
综合分析题	-	-	-	-
合计	13.5	9.5分	11.5分	11分



## 第一节

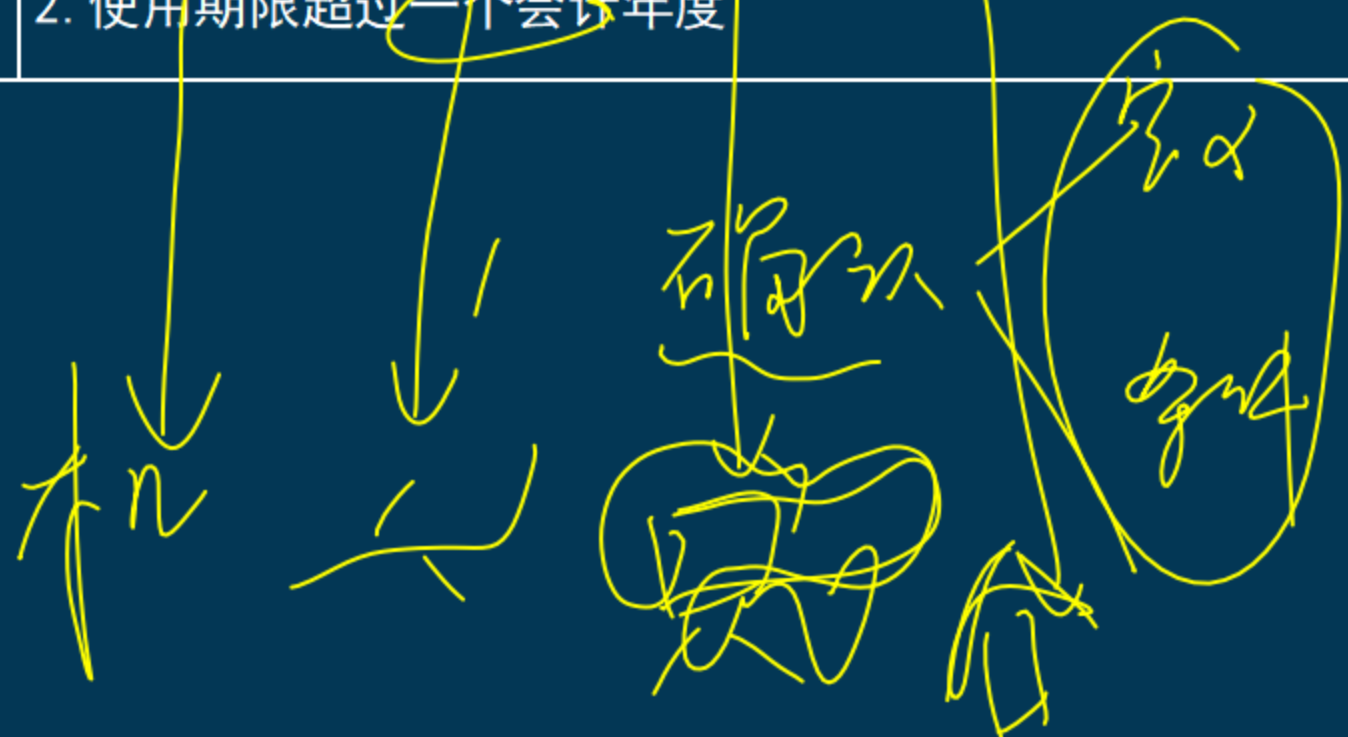
# 固定资产的确认和计量

# 第一节 固定资产的确认和计量

## 一、固定资产的概念

项目	内容
概念	1. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的 2. 使用期限超过一个会计年度

同的(同义)



# 第一节 固定资产的确认和计量

## 二、固定资产的确认

项目	内容
确认条件	<p>同时满足以下条件时，才能确认为固定资产：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 该固定资产包含的经济利益很可能流入企业</li><li>2. 该固定资产的成本能够可靠计量</li></ol> <p>【提示】对于企业的环保设备和安全设备等资产，虽然不能直接为企业带来经济利益，却有助于企业从相关资产获得经济利益，也应当确认为固定资产</p>

# 第一节 固定资产的确认和计量

## 三、固定资产的计量

项目	内容
计量	<p>固定资产的计量分为<u>初始计量</u>和<u>后续计量</u>。固定资产的<u>初始计量</u>是指固定资产取得时入账价值的确定；固定资产的<u>后续计量</u>是指对固定资产的使用寿命、预计净残值、各期折旧额以及<u>减值的确定</u>。</p> <p>固定资产应当按照<u>成本</u>进行初始计量。</p>
1. 外购固定资产的成本	<p>包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。</p> <p>【提示记忆】入账价值=价+税+费</p>

Handwritten notes and diagrams:

- At the top right, three "-30" values are written above a horizontal line, with vertical lines extending downwards from each, suggesting a ledger or T-account structure.
- Below the first table row, the word "内容" (Content) is written in yellow, with "100W" and "70" written next to it.
- Under the text "使用寿命、预计净残值、各期折旧额", there are handwritten circled numbers ①, ②, and ③.
- The word "减值" (Impairment) is circled in yellow.
- The word "成本" (Cost) is circled in yellow.
- At the bottom, there is a large, messy scribble of yellow lines and some illegible characters.

# 第一节 固定资产的确认和计量

项目	内容
1. 外购固定资产的成本	<p>【提示】如果以一笔款项购入的多项固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本</p> <p>购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定（实质重于形式）。</p>

Handwritten notes and calculations:

1200  
1200

500 500 500  
1 1 1

1000

A - 100 x 20  
B - 150 x 20  
C 200 x 20

50/120  
750/120  
40/120

100 x 20 = 2000  
150 x 20 = 3000  
200 x 20 = 4000



## 第一节 固定资产的确认和计量

项目	内容
2. 自行建造固定资产的成本	由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。 入账价值=物资成本+人工成本+税费等
3. 投资者投入固定资产的成本	应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。
固定资产计量	4. 非货币性资产交换取得的固定资产成本，应根据《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的要求加以确定。 5. 债务重组取得的固定资产的成本，应根据《企业会计准则第12号——债务重组》的要求加以确定。

## 第一节 固定资产的确认和计量

项目	内容
固定资产 计量	<p>6. 企业合并取得的固定资产的成本, 应根据《企业会计准则第20号——企业合并》的要求加以确定。</p> <p>7. 租赁取得的固定资产的成本, 应根据《企业会计准则第21号——租赁》的要求加以确定。</p>
	<p>8. 应当计入固定资产成本的借款费用, 按《企业会计准则第17号——借款费用》的规定处理。</p> <p>【提示】在确定固定资产成本时, 应当考虑预计弃置费用因素, 按照弃置费用的现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。</p>



## 第二节 固定资产取得的核算

## 第二节 固定资产取得的核算

### 一、外购固定资产

项目	内容
外购的固定资产	1. 购入不需要安装的固定资产 借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） ① 贷：银行存款/应付账款/应付票据
	2. 购入需要安装的固定资产，先记入“在建工程”科目，达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款①

在建工程  
含税价  
100  
13  
合计 113

113

## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
外购的固定资产	<p>达到预定可使用状态:</p> <p>借: 固定资产</p> <p>贷: 在建工程</p> <p>3. 具有融资性质所购固定资产</p> <p>借: 固定资产/在建工程</p> <p>未确认融资费用</p> <p>贷: 长期应付款</p>

1500  
1200  
300  
1100  
-500

500 500 500

1500  
1500  
(21)

1500  
(7+8)

## 第二节 固定资产取得的核算

### 二、自行建造的固定资产

项目	内容
自行建造的固定资产	<p>1. 出包的在建工程, 按合同规定向承包企业预付工程款、备料款时</p> <p>借: 在建工程</p> <p>贷: 银行存款</p> <p>将设备交付承包企业进行安装时</p> <p>借: 在建工程——在安装设备</p> <p>贷: 工程物资</p> <p>与承包企业办理工程价款结算时</p> <p>借: 在建工程(补付款)</p> <p>贷: 银行存款/应付账款。</p>



## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
自行建造的固定资产	<p>2. 自营的在建工程领用工程物资、本企业原材料或库存商品的</p> <p>借：在建工程 贷：工程物资/原材料/库存商品等 材料成本差异</p> <p>在建工程应负担的职工薪酬</p> <p>借：在建工程 贷：应付职工薪酬</p> <p>辅助生产部门为工程提供的水、电、设备安装、修理、运输等劳务</p> <p>借：在建工程 贷：生产成本—辅助生产成本</p>

会计分录  
价税分离

生产成本—辅助

付账

借  
贷

## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
自行建造的固定资产	<p>3. 在建工程发生的<u>管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费及应负担的税费等</u></p> <p>借：在建工程—待摊支出 贷：银行存款</p> <p>在建工程发生的<u>借款费用</u>满足资本化条件</p> <p>借：在建工程 贷：长期借款/应付利息</p> <p>自然灾害等<u>原因造成的在建工程报废或毁损</u></p> <p>借：营业外支出—非常损失 贷：在建工程—建筑工程/在建工程—安装工程 ①</p>



## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
自行建造的固定资产	<p>4. 建设期间发生的<u>工程物资盘亏</u>、<u>报废</u>及<u>毁损</u>净损失</p> <p>借：在建工程</p> <p>    贷：工程物资</p> <p>【注】<u>盘盈的工程物资</u>或<u>处置净收益</u>，作相反的会计分录</p>

借工程物资

贷

## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
自行建造的固定资产	在建工程进行负荷联合试车发生的费用 借：生产成本↑ 贷：银行存款/原材料↓
	借：库存商品↙ 贷：生产成本↓
	对外销售库存商品的 借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
	借：主营业务成本 贷：库存商品

## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
自行建造的固定资产	<p>5. 在建工程完工已领出的<u>剩余物资应办理退库手续</u></p> <p>借：工程物资 贷：在建工程 <i>材料</i></p> <p>工程完工后<u>剩余的物资转作本企业存货的</u></p> <p>借：原材料 <i>材料</i> 贷：工程物资</p> <p>6. 在建工程达到<u>预定可使用状态时</u></p> <p>借：在建工程—某工程 贷：在建工程—<u>待摊支出</u></p> <p>结转在建工程成本时</p> <p>借：固定资产 贷：在建工程—某工程</p>



## 第二节 固定资产取得的核算

项目	内容
出包方式建造固定资产	<p>试运行销售【2022变化】</p> <p>(1) 企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品，比如测试固定资产可否正常运转时产出的样品，或者将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的（以下统称<u>试运行销售</u>），应当按照《收入》、《<u>存货</u>》等适用的会计准则对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，<u>计入当期损益</u>。</p> <p>(2) <u>不应</u>将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减<u>固定资产成本或者研发支出</u>。</p> <p>(3) 试运行产出的有关产品或副产品在<u>对外销售前</u>：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>①符合《存货》准则规定的应当确认为<u>存货</u>；</li><li>②符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为<u>相关资产</u>。</li></ul>

## 第二节 固定资产取得的核算

【2020·真题·单选题】甲公司2020年3月1日开始自营建造一生产线，购进工程物资总额60万元，领用工程物资50万元、库存商品10万元，工程负担职工薪酬15万元，建设期间发生工程物资盘亏2万元。工程试运行期间生产的产品价值5万元，对外销售了部分产品确认收入0.5万元。不考虑增值税等影响，该生产线的总成本是（ ）万元。

- A. 78.5
- B. 77
- C. 73.5
- D. 81.5

在子=20

## 第二节 固定资产取得的核算

【答案】B

【解析】该生产线的总成本=50+10+15+2=77（万元），选项B正确。固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品：首先，分别确认为存货或其他相关资产；然后，在对外销售时，相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本。

## 第二节 固定资产取得的核算

### 三、投资者投入的固定资产

项目	内容
投资者投入的固定资产	企业接受投资者投入的固定资产，按 <u>投资合同或协议约定的价值</u> 借：固定资产 <small>↑考</small> 贷：实收资本/股本 ①



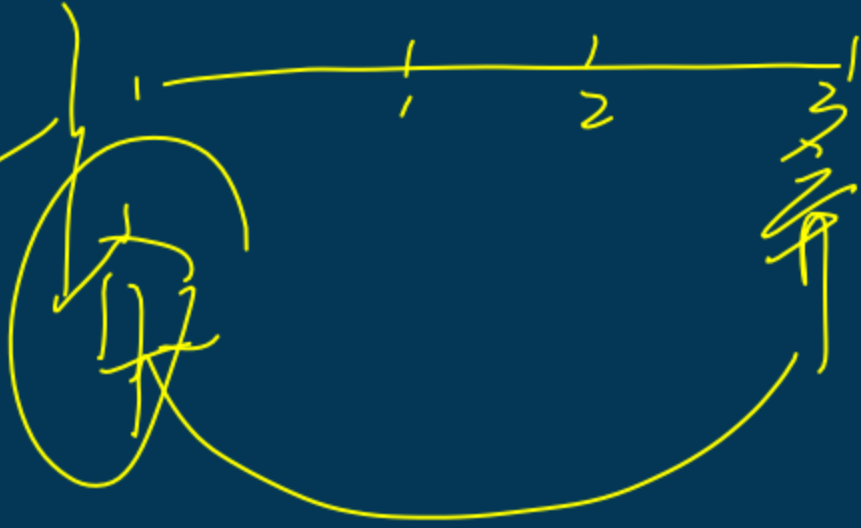
## 第二节 固定资产取得的核算

【2018·真题·单选题】下列与固定资产相关的费用，不会增加固定资产入账价值的是（ ）。

- A. 预计的弃置费用
- B. 符合资本化条件的借款费用
- C. 安装费用
- D. 预计的报废清理费用

【答案】D

【解析】预计的报废清理费用，在实际报废清理时计入固定资产清理，不影响固定资产入账价值。



## 第二节 固定资产取得的核算

### 四、非货币性资产交换换入固定资产

考, 12/2/2018

(一) 按照公允价值和应支付的相关税费作为换入固定资产成本

考, 12/2/2018

如果非货币性资产交换具有商业实质, 而且换入资产或换出资产公允价值可靠计量的, 应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础, 但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

## 第二节 固定资产取得的核算

1. 支付补价的，换入固定资产成本与换出资产账面价值~~加~~支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，应当计入当期损益。

2. 收到补价的，换入固定资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，应当计入当期损益。

$$\begin{array}{l} \text{---} \Delta \text{---} \\ 100 + 5 = X \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{---} \Delta \text{---} \\ 100 = \cancel{100} + 5 \end{array}$$

## 第二节 固定资产取得的核算

20/420

【例10—1】2x21年10月12日，长江公司与华山公司（均系增值税一般纳税人）经协商，长江公司以其拥有的专利权与华山公司拥有的生产用设备交换。长江公司专利权的账面价值为300万元（未计提减值准备），公允价值和计税价格均为420万元，适用的增值税税率为6%；华山公司生产用设备的账面原价为600万元，已提折旧为170万元，已提减值准备为30万元，公允价值和计税价格均为400万元，适用的增值税税率为13%，在资产交换过程中发生设备搬运费2万元；华山公司另支付20万元给长江公司。

增  
= 75  
= 易物  
同  
420  
420 x 6% = X + 52 + 20

$$600 - 170 - 30 + 420 + 420 \times 6\% = X + 52 + 20$$

## 第二节 固定资产取得的核算

长江公司收到换入的设备作为固定资产核算；华山公司收到换入的专利权作为无形资产核算。增值税均另行支付。

本例中，长江公司以其拥有的专利权与华山公司生产用设备交换，经判断，此项交换具有商业实质。由于在该项交易中涉及少量的货币性资产，即涉及补价20万元，此项交换的补价占整个交易的比例小于25% ( $20 / 420 \times 100\% = 4.76\%$ )，属于非货币性资产交换：

## 第二节 固定资产取得的核算

长江公司的会计处理：

换入设备的入账价值 =  $420 - 20 + 25.2 - 52 = 373.2$  (万元)

借：固定资产 3732000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 520000  
    银行存款 200000  
贷：无形资产 3000000  
    应交税费—应交增值税（销项税额） 252000  
    资产处置损益—非货币性资产交换利得 1200000

420  
~~300~~  
~~120~~

借  
易物  
420  
~~300~~  
373.2  
~~52~~  
20

$420 = 300 + 120$   
 $373.2 = 300 + 73.2$



## 第二节 固定资产取得的核算

折旧法  
折旧  
折旧

原值 446.8  
减 25.2

华山公司的会计处理：

换入专利权的入账价值 =  $400 + 20 + 52 - 25.2 = 446.8$  (万元)

借：固定资产清理 4300000  
    累计折旧 1700000  
    贷：固定资产 6000000  
借：固定资产减值准备 300000  
    贷：固定资产清理 300000

借  
115 (元)  
400  
+ 52  
+ 20  
= 472  
= 472

2	400	52
1. 折旧	400	
折旧	2	
	-2	

## 第二节 固定资产取得的核算

借：固定资产清理

~~540000~~

贷：银行存款

20000

    应交税费—应交增值税（销项税额）

520000

借：无形资产

✓ ①

4468000

    应交税费—应交增值税（进项税额）

✓ ②

252000

    资产处置损益

20000

★

贷：固定资产清理

4540000

    银行存款

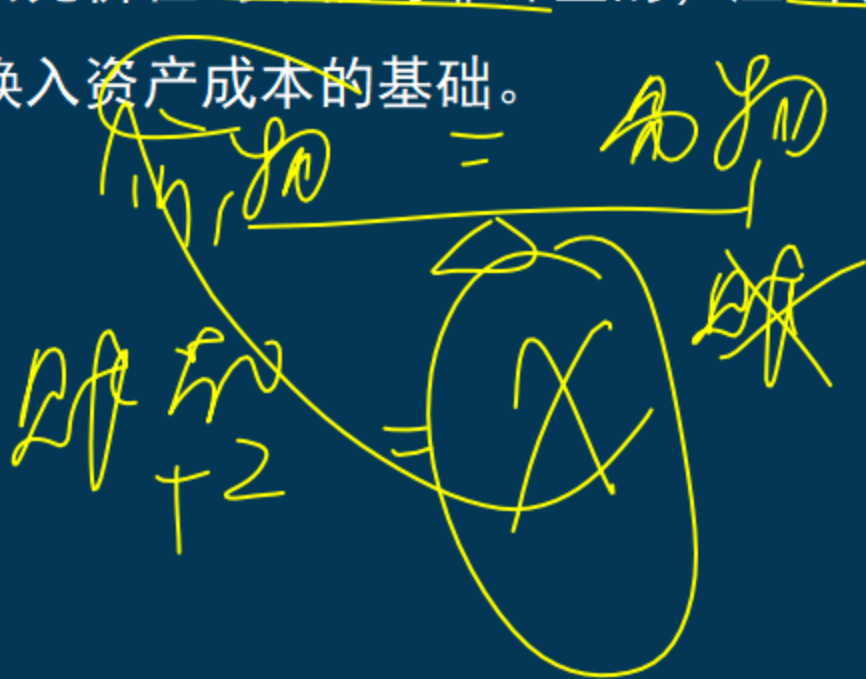
200000



## 第二节 固定资产取得的核算

(二) 按照换出资产的~~账面价值~~和应支付的相关税费作为换入固定资产成本

如果非货币性资产交换~~不具有商业实质~~，或者虽具有商业实质但公允价值均不能可靠计量的，应当以换出资产的账面价值作为换入资产成本的基础。



## 第二节 固定资产取得的核算

1. 支付补价的，应当以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入固定资产的成本，不确认损益。

2. 收到补价的，应当以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入固定资产的成本，不确认损益。

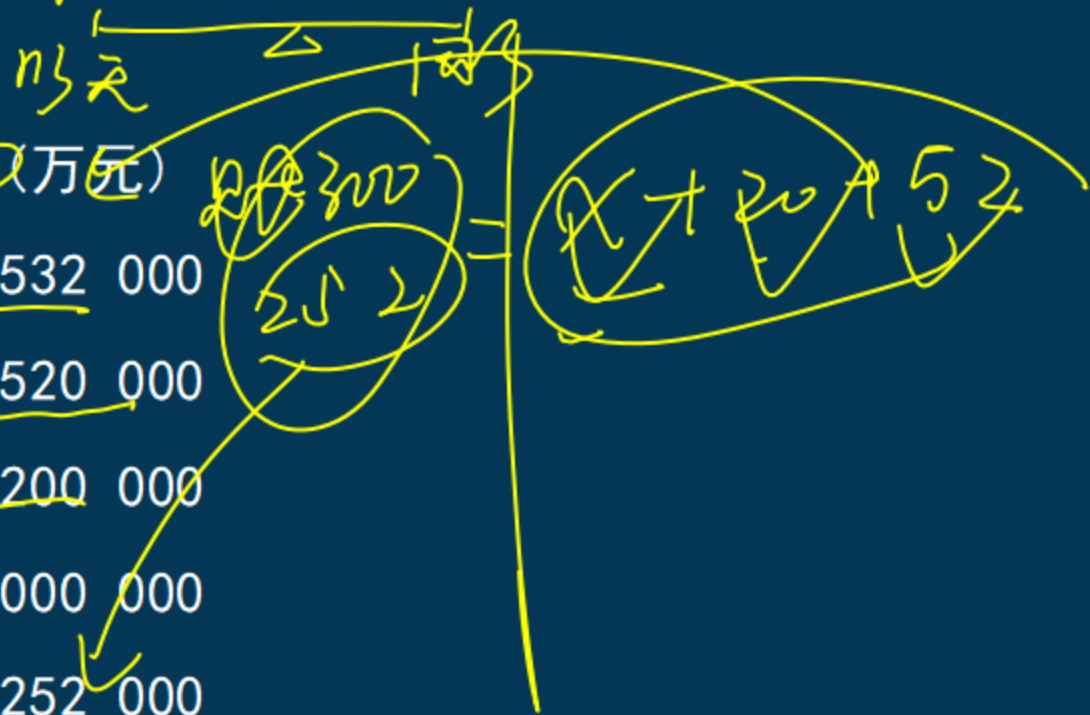
## 第二节 固定资产取得的核算

【例10-2】以【例10-1】资料为例，假设长江公司和华山公司之间的此项非货币性资产交换不具有商业实质 ✕

长江公司的会计处理：

换入设备的入账价值 =  $300 + 25.2 - 20 - 52 = 253.2$  (万元)

借：固定资产	2 532 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	520 000
银行存款	200 000
贷：无形资产	3 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	252 000



## 第二节 固定资产取得的核算

华山公司的会计处理：

借：固定资产清理

    累计折旧

    固定资产减值准备

贷：固定资产

借：固定资产清理

    贷：银行存款

换入无形资产的入账价值 =  $400 + 20 + 52 + 2 - 25.2 = 448.8$  (万元)

Handwritten notes and calculations:

- 华山 (Hua Shan)
- 4 000 000 (with a checkmark)
- 1 700 000 (circled)
- 300 000 (circled)
- 6 000 000 (circled)
- 20 000 (with a checkmark)
- 20 000
- 13月 (13 months)
- 计算 =  $400 + 20 - 30 = 390$  (circled)
- 425.2 (circled)
- 400 (circled)
- + 52 (circled)
- + 22 (circled)
- + 2 (circled)
- 25.2 (circled)

## 第二节 固定资产取得的核算

借：无形资产	4 488 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	252 000
贷：固定资产清理	4 020 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	520 000
银行存款	200 000

## 第二节 固定资产取得的核算

【2017·真题·单选题】2017年5月，甲公司用一项账面余额为250万元、累计摊销为110万元、公允价值为200万元的无形资产，与乙公司交换一台生产设备，该生产设备账面原值为200万元，累计折旧为60万元，公允价值为160万元。甲公司发生设备运输费5万元，设备安装费10万元，收到乙公司支付的补价40万元。假定该项资产交换不具有商业实质，不考虑增值税及其他相关税费，则甲公司换入该设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 115
- C. 165

- B. 135
- D. 175

$$\begin{array}{r} 250 \\ - 110 \\ \hline 140 \\ + 5 \\ + 10 \\ \hline 155 \end{array}$$

$$250 - 110 = 140$$
$$140 + 5 + 10 + 40 = 195$$

## 第二节 固定资产取得的核算

【答案】A

【解析】因该项资产交换不具有商业实质，应当以账面价值为基础核算。甲公司换入该设备的入账价值=换出资产的账面价值（250-110）+为换入资产发生的相关税费15-收到的补价40=115（万元）。

## 第二节 固定资产取得的核算

### 五、债务重组、企业合并方式取得固定资产

债务重组、控股合并等方式取得	按相关 <u>准则规定</u> 确定其成本
提示： <u>盘盈</u>	作为前 <u>期差错</u> 处理，在按 <u>管理权限</u> 报经批准处理前，应先通过“ <u>以前年度损益调整</u> ”科目核算 理解：固定资产 <u>体积较大</u> 容易辨认，如果出现盘盈一般应该是企业 <u>以前会计期间</u> 少计或漏计这些资产等会计 <u>差错</u> 而形成的， <u>所以应按照前期差错</u> 进行更正处理



## 第二节 固定资产取得的核算

### 六、存在弃置费用的固定资产

项目	会计分录
入账时	借：固定资产（按照弃置费用的现值计入相关固定资产成本） 贷：预计负债
每期期末	借：财务费用（按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用） 贷：预计负债
使用期满	借：预计负债（实际支付弃置费用） 贷：银行存款

$F = 130$

## 第二节 固定资产取得的核算

【2013·真题·单选题】下列关于固定资产弃置费用的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 取得固定资产时，按预计弃置费用的现值借记“~~预计负债~~”科目
- B. 取得固定资产时，按预计弃置费用的终值贷记“~~预计负债~~”科目
- C. 在固定资产使用寿命内，各期按实际利率法摊销的弃置费用借记“~~管理费用~~”科目
- D. 在固定资产使用寿命内，各期按实际利率法摊销的弃置费用借记“财务费用”科目

## 第二节 固定资产取得的核算

【答案】D

【解析】取得固定资产存在弃置费用的，弃置费用的金额与其现值比较通常较大，需要考虑货币时间价值，按照现值借记“固定资产”科目，贷记“预计负债”科目；在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用应当在发生时，借记“财务费用”科目，贷记“预计负债”科目。

## 第二节 固定资产取得的核算

【要点提示】一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理

## 第二节 固定资产取得的核算

### 七、租入的使用权资产

项目	会计分录
定义 /	使用权资产是指承租人在租赁期内使用租赁资产的权利。
使用权资产初始计量 2	在租赁期开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。☆



### 第三节

### 固定资产折旧的核算

1. 资产价值 ↓  
2. 残值 ↑ (折旧) ↓

↑ 折旧 (折旧) / 折旧

折旧 (折旧)

# 第三节 固定资产折旧的核算

## 一、固定资产折旧

100 - 5

内容

≥ 95

项目	内容
4 定义	固定资产折旧是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对 <u>应计折旧额</u> 进行系统 <u>分摊</u> 。
2 影响因素	1. 固定资产 <u>原值</u> 2. 固定资产的预计 <u>净残值</u> 3. 固定资产的 <u>使用寿命</u>
3 内容范围	除以下 <u>两项的固定资产</u> 均需计提折旧 1. <u>已提足折旧仍继续使用的固定资产</u> 2. 按规定单独估价作为 <u>固定资产入账的土地</u>

多 (100 - 5) / n = 10  
95

### 第三节 固定资产折旧的核算

项目	内容
内容范围	<p>注意：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 对已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，尚未办理竣工决算的，应当按照暂估价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额</li><li>2. 对符合固定资产确认条件的固定资产装修费用，应当在两次装修期间与固定资产剩余使用寿命两者中较短的期间内计提折旧</li><li>3. 处于更新改造过程而停止使用的固定资产，符合固定资产确认条件的，应当转入在建工程，停止计提折旧；不符合固定资产确认条件的，不应转入在建工程，照提折旧</li><li>4. 固定资产提足折旧后，不管能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧</li></ol>



## 第三节 固定资产折旧的核算

### 二、固定资产折旧的方法

项目	内容
年限平均法	<p>1. 定义 年限平均法是指将固定资产的可折旧价值平均分摊于其可折旧年限内的一种方法</p> <p>2. 计算公式为： 固定资产年折旧额 = [ 固定资产原值 - ( 预计残值收入 - 预计清理费用 ) ] / 固定资产预计使用年限 = ( 固定资产原值 - 预计净残值 ) / 固定资产预计使用年限 固定资产月折旧额 = 固定资产年折旧额 / 12</p>

### 第三节 固定资产折旧的核算

项目	内容
2 工作量法	<p>1. 定义 工作量法又称作业量法，是根据固定资产在使用期间完成的总的工作量平均计算折旧的一种方法</p> <p>2. 计算公式为：            单位工作量折旧额  <math display="block">= \frac{\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}}{\text{预计总工作量}}</math> <math display="block">= \frac{[\text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率})]}{\text{预计总工作量}}</math>           月折旧额 = 单位工作量折旧额 × 当月实际完成工作量</p>

Handwritten examples and calculations:

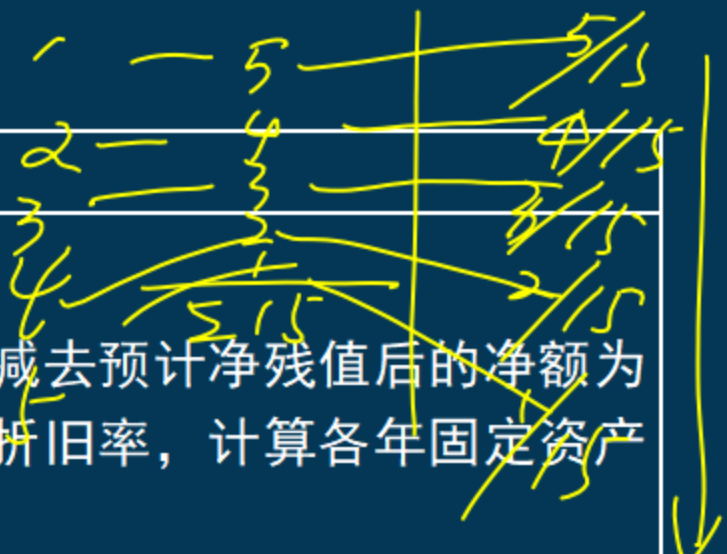
- Example 1:  $\frac{100 - 5}{50 \text{ km}}$
- Example 2:  $\frac{120000 - 5000}{120000}$
- Example 3:  $\frac{120000 - 5000}{120000} = 0.24$
- Example 4:  $\frac{120000 - 5000}{120000} = 0.24$

### 第三节 固定资产折旧的核算

项目	内容
双倍 余额 递减 法	<p>1. 定义 双倍余额递减法是加速折旧法的一种，是按直线法折旧率的两倍，乘以固定资产在每个会计期间的期初账面净值计算折旧的方法 <i>考</i></p> <p>2. 不考虑残值时，计算公式为： 直线折旧率 = <math>(1 / \text{预计使用年限}) \times 100\%</math> 年折旧率（双倍直线折旧率） = <math>(2 / \text{预计使用年限}) \times 100\%</math> 年折旧额 = <u>期初固定资产账面净值</u> × 双倍直线折旧率 月折旧率 = <u>双倍直线折旧率 / 12</u> 月折旧额 = <u>固定资产期初账面净值</u> × 月折旧率 月折旧额 = 年折旧额 / 12</p> <p>3. 考虑残值的，最后两年采用直线法计算折旧。</p>

### 第三节 固定资产折旧的核算

项目	内容
年数 总和 法	<p>1. 定义 年数总和法是以固定资产的原值减去预计净残值后的净额为基数，以一个逐年递减的分数为折旧率，计算各年固定资产折旧额的一种折旧方法</p> <p>2. 计算公式为                      年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的逐年数字总和                      =(预计使用年限-已使用年限) / [预计使用年限×(1 +预计使用年限) / 2]                      月折旧率=年折旧率/12                      年折旧额=(固定资产原值-预计净残值) ×年折旧率                      月折旧额=(固定资产原值-预计净残值) ×月折旧率</p>



### 第三节 固定资产折旧的核算

【2021·真题·单选题】2020年6月5日甲公司以804万元购入X、Y和Z三台不需要安装的设备（均没有单独标价），其公允价值分别为280万元、360万元和260万元；同日甲公司支付可归属于X、Y和Z设备的运输费分别为1.8万元、2.4万元和2.8万元，并于当日将三台设备投入使用。甲公司对Y设备采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为4万元，预计可使用年限为10年。则2020年度甲公司应计提Y设备的折旧额为（ ）万元。

A. 36.24

B. 32.16

C. 32.40

D. 32.00

Y设备原值 =  $360 / (280 + 360 + 260) \times 804 + 2.4 = 324$

2020Y设备的折旧额 =  $324 \times 2/10 \times 6/12 = 32.4$

Handwritten calculations:

$$Y \quad (324 - 0) \times \frac{2}{10}$$
$$\times \frac{6}{12}$$

### 第三节 固定资产折旧的核算

【答案】C

【解析】Y设备的入账价值=360/（280+360+260）  
×804+2.4=324（万元），2020年度甲公司应计提Y设备的折旧  
额=324×2/10×6/12=32.4（万元）。

## 第三节 固定资产折旧的核算

### 三、固定资产折旧的账务处理

项目	内容
1. 原则	<p>(1) 通常对<u>当月</u>增加的固定资产，<u>当月不提折旧</u>，从<u>下月起</u>计提折旧</p> <p>(2) 对<u>当月减少</u>的固定资产，<u>当月照提折旧</u>，从<u>下月起不提折旧</u></p> <p>(3) 固定资产<u>提足折旧</u>后，<u>不论是否继续使用</u>，均不再提取折旧</p> <p>(4) <u>提前报废</u>的固定资产，也不再补提折旧</p>
2. 每月计提的固定资产折旧费	<p>借：制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/研发支出/在建工程等</p> <p>贷：累计折旧</p>



Handwritten notes below the table: '贷' (credit) is circled, with arrows pointing to '折旧' (depreciation) and '折旧' (depreciation) written below it.



### 第三节 固定资产折旧的核算

【例10-3】甲公司对机械设备采用双倍余额递减法计提折旧，甲公司的某项设备原值为160000元，~~预计净残值率为3%~~，预计可使用年限为5年。每年应计提折旧额计算如下：

双倍直线折旧率=  $(2 \div 5) \times 100\% = 40\%$

$\frac{2}{5} \checkmark$

预计净残值=  $160000 \times 3\% = 4800$  (元)

各年应计提折旧额计算如表10-1所示。

$16 \times \frac{2}{5}$



### 第三节 固定资产折旧的核算

表10-1 折旧计算表（双倍余额递减法） 单位：元

年次	年初账面净值	折旧率	折旧额	累计折旧额	期末账面净值
1	160000	40%	64000	64000	96000
2	96000	40%	38400	102400	57600
3	57600	40%	23040	125440	<del>34560</del>
4	34560	—	14880	140320	19680
5	19680	—	14880	155200	4800

### 第三节 固定资产折旧的核算

表10-1中第4年由于 $34560 \times 40\% < (34560 - 4800) \div 2$ ，所以，

自第4年起换为直线法，其年折旧额=  $(34560 - 4800)$

$\div 2 = 14880$ （元）。

### 第三节 固定资产折旧的核算

【例10-4】甲公司购置设备一台，原值为122500元，预计净残值率为4%，预计可使用年限为6年，采用年数总和法计提折旧。

预计净残值=122500×4%=4900（元）

计提折旧基数=122500-4900=117600（元）

年折旧率的分子=6×（1+6）÷2=21

各年折旧率为：第1年6/21；第2年5/21；第3年4/21；第4年3/21；第5年2/21；第6年1/21。

各年折旧额计算如表10-2所示。

### 第三节 固定资产折旧的核算

表10-2 折旧计算表（年数总和法） 单位：元

年次	原值-预计 净残值	年折旧率	各年 折旧额	累计 折旧额	期末账面 净值
1	117600	X 6/21 =	33600	33600	88900
2	117600	X 5/21 =	28000	61600	60900
3	117600	X 4/21 =	22400	84000	38500
4	117600	X 3/21 =	16800	100800	21700
5	117600	X 2/21 =	11200	112000	10500
6	117600	X 1/21 =	5600	117600	4900

### 第三节 固定资产折旧的核算

【例10-5】甲公司2×20年4月的固定资产折旧汇总计算表如表

10-3所示

表10-3

固定资产折旧计算汇总表

2×20年4月

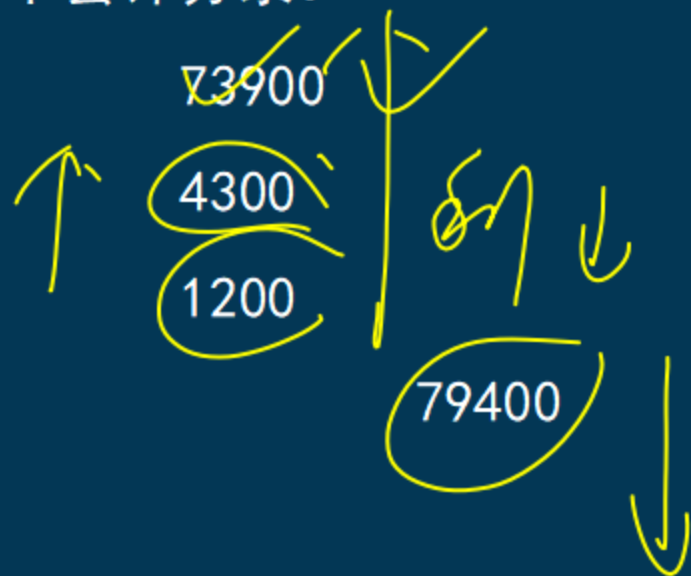
单位：元

使用部门	上月计提折旧额	加：上月增加的固定资产应计提折旧额	减：上月减少的固定资产应计提折旧额	本月应计提折旧额
A车间	28350	+ 1250		29600
B车间	21000		- 850	20150
C车间	24150			24150
车间合计	73500	1250	850	73900
行政管理 <del>部门</del>	4050	250		4300
出租	1200			1200
合计	78750	1500	850	79400

### 第三节 固定资产折旧的核算

根据表10-3，应作如下会计分录：

借：制造费用  
    管理费用  
    其他业务成本  
贷：累计折旧



### 第三节 固定资产折旧的核算

【2018·真题·单选题】下列固定资产中，应计提折旧的是

( )。

- A. 未交付使用但已达到预定可使用状态的固定资产
- B. 持有待售的固定资产
- C. 按规定单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 未提足折旧提前报废的设备

【答案】A

【解析】对已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，均应当计提折旧。



## 第四节

# 固定资产后续支出、处置的核算



## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

### 一、固定资产的后续支出

项目	内容
基本原则	固定资产的后续支出符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益
资本化支出	1. 发生资本化后续支出（停止计提折旧，将账面价值转入在建工程） 借：在建工程（按原固定资产的账面价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	2. 发生的后续支出 借：在建工程 贷：应付职工薪酬、原材料等
	3. 达到预定可使用状态 借：固定资产（扣除被替换部分的账面价值后） 贷：在建工程

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

项目	内容
费用化支出	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 企业行政管理部门等发生的固定资产<u>修理费用</u>等后续支出计入管理费用 ✓</li><li>2. 企业专设销售机构的，其发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出，计入<u>销售费用</u></li><li>3. 企业对固定资产进行<u>定期检查</u>发生的<u>大修理费用</u>、固定资产更新改造支出<u>不满足</u>固定资产<u>确认条件</u>的，也应在发生时直接计入当期损益</li></ol>

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

### 【要点提示】

考

更新改造时被替换部件的账面价值会计处理

(1) 已知被替换部分账面价值

改良后固定资产入账价值=固定资产原价-累计折旧-被替换部分账面价值+更新改造过程中的资本化支出

(2) 已知被替换部分原价

改良后固定资产入账价值=固定资产原价-累计折旧-(被替换部分原价-被替换部分原价/固定资产原价×累计折旧)+更新改造过程中的资本化支出

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【要点提示】按与固定资产相同的折旧方法，计算被替换部件的账面价值。

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【2019·真题·单选题】甲公司某项固定资产原值为500万元，预计使用年限为10年，已计提折旧200万元。现对该固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计55万元，符合会计准则规定的固定资产确认条件，被更换部分的原值为80万元，则该固定资产更换部件后的入账价值是（ ）万元。

- A. 320                      B. 310  
C. 317                      D. 307

$$300 - 48 + 55$$

【答案】D

【解析】该固定资产更换部件后的入账价值 =  $500 - 200 + 55 - (80 - 200/500 \times 80) = 307$ （万元）。

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

### 二、固定资产的处置

固定资产处置的情形包括出售、转让、对外投资、非货币性资产交换、债务重组、报废、毁损等主要账务处理如下表：



## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

项目	内容
1. 转入清理	借：固定资产清理 固定资产减值准备 累计折旧 贷：固定资产
2. 发生清理费用	借：固定资产清理 贷：银行存款、应交税费等
3. 出售收入、残料	借：银行存款 原材料 贷：固定资产清理 应交税费—应交增值税（销项税额）
4. 保险赔偿等	借：其他应收款、银行存款等 贷：固定资产清理

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

项目	内容
5. 清理完毕， 结转损益	丧失使用功能 借：营业外支出—处置非流动资产损失 贷：固定资产清理（处置净损失） 或：借：固定资产清理（处置净收益） 贷：营业外收入—处置非流动资产利得
	未丧失使用功能 借：资产处置损益 贷：固定资产清理（处置净损失） 或：借：固定资产清理（处置净收益） 贷：资产处置损益

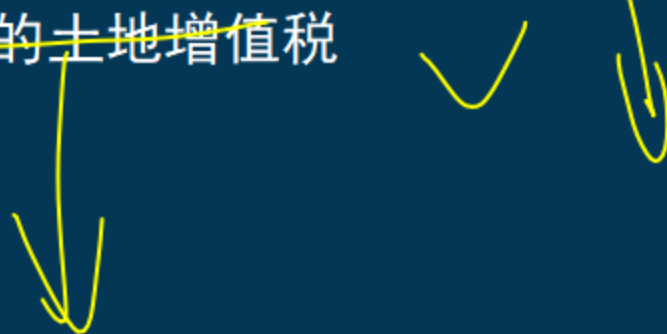


## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【2019·真题·多选题】在固定资产清理过程中，下列各项影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 毁损固定资产取得的赔款
- B. 固定资产的弃置费用
- C. 盘盈的固定资产的重置成本
- D. 报废固定资产的原值和已计提的累计折旧
- E. 转让厂房应交纳的土地增值税

ADE



## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【答案】 ADE

【解析】 选项B，对于存在弃置费用的固定资产，在取得固定资产时，应按照弃置费用的现值，借记“固定资产”，贷记“预计负债”，不影响“固定资产清理”科目；选项C，盘盈固定资产，应按照其重置成本，借记“固定资产”，贷记“以前年度损益调整”，不影响“固定资产清理”科目。

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

### 三、固定资产清查的会计处理

固定资产清查与存货清查批准后账务处理对比：

情形	资产	批准后的账务处理
盘盈	固定资产	作为前期会计差错处理： 借：固定资产 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润
	存货	借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 贷：管理费用

2021

2021  
2021

管理费用  
管理费用

待处理财产损溢  
待处理流动资产损溢

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

情形	资产	批准后的账务处理
盘亏	固定资产批准前	借：待处理财产损益—待处理非流动资产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	固定资产批准后	借：其他应收款（可收回的保险赔偿或过失人赔偿） 营业外支出 贷：待处理财产损益—待处理非流动资产损益
	存货批准后	借：管理费用 其他应收款等 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益
		若为自然灾害等原因导致： 借：营业外支出 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【要点提示】固定资产盘盈，是由于前期计量差错导致的，所以需按照前期差错更正处理，通过“以前年度损益调整”科目核算，不通过“待处理财产损溢”科目核算。

## 第四节 固定资产后续支出、处置的核算

固定资产盘盈	固定资产盘亏
<p>盘盈时： 借：固定资产 +     贷：以前年度损益调整</p> <p>结转时： 借：以前年度损益调整     贷：利润分配——未分配利润         盈余公积</p>	<p>盘亏时： 借：待处理财产损益     累计折旧     固定资产减值准备     贷：固定资产</p> <p>结转时： 借：营业外支出（净损失）     其他应收款（责任人的赔偿）     贷：待处理财产损益</p>



## 第五节 无形资产的核算

## 第五节 无形资产的核算

### 一、无形资产的内容和特征

项目	1. 内容
定义	无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产
特征	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 无形资产不具有实物形态</li><li>2. 无形资产是可辨认的</li><li>3. 无形资产属于非货币性长期资产</li><li>4. 无形资产的可控制性</li></ol>

2  
3  
4  
网络 商标 专利权



## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
范围	<p>1. 无形资产通常包括6种：专利权（公开的权利）、商标权、非专利技术（可口可乐的配方）、土地使用权、特许权（专营权）、著作权。</p> <p>2. 无形资产不包括5种：商誉、客户关系、人力资源、企业内部产生的品牌、报刊名等。</p> <p>【要点提示】商誉不具有可辨认性，因为商誉与企业不可分割，如果企业不存在了，商誉也就不存在了。</p>
	<p>1. 专利权</p> <p>专利权是指专利发明人经过专利申请获得批准，从而得到法律保护的对某一产品的设计、造型、配方、结构、制造工艺或程序等拥有的专门权利</p>

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
范围	<p>2. 非专利技术 非专利技术是指专利权未经申请的没有公开的专门技术、工艺规程、经验和产品设计等</p> <p>3. 商标权 商标权是商标所有者将某类指定的产品或商品上使用的特定名称或图案即商标，依法注册登记后，取得的受法律保护的独家使用权利</p>

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
范围	<p>4. 著作权 著作权又称版权，指作者对其创作的文学、科学和艺术作品依法享有的某些特殊权利</p> <p>5. 土地使用权 土地使用权是某一企业按照法律规定所取得的在一定时期对国有土地进行开发、利用 和经营的权利</p> <p>6. 特许权 特许权又称特许经营权、专营权,指企业在某一地区经营或销售某种特定商品的权利或是一家企业接受另一家企业使用其商标、商号、技术秘密等权利</p>

## 第五节 无形资产的核算

### 二、无形资产的确认与计量

项目	内容
无形资产的确认	无形资产在同时满足以下两个条件时，企业才能确认： 1. 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业 2. 该无形资产的成本能够可靠地计量
无形资产的计量	1. 初始计量 (1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费，以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出 入账价值=达到预定用途前一切必要的支出 =购买价款+相关税费+其他包括使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试费用等

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
无形资产的计量	<p>【要点提示1】 不包括用无形资产达到预定用途后发生的新产品的推广费用、员工培训费用、初始运作损失、管理费用、其他间接费用</p> <p>【要点提示2】 分期付款购买的无形资产，与分期付款购买固定资产的会计处理相同</p> <p>(2) 自行开发的无形资产，其成本包括自某无形项目满足无形资产确认条件，以及在其开发阶段支出满足确认为无形资产的条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整</p>

研  
开  
发  
支  
出  
总  
额

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
无形资产的计量	<p>【要点提示1】研发过程划分为研究阶段和开发阶段</p> <p>【要点提示2】会计原则：研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；开发阶段的支出，符合资本化条件之后的支出才能资本化，符合资本化条件之前的支出费用化。无法区分研究阶段和开发阶段的支出，全部费用化。形成无形资产后，符合资本化条件之前已经费用化的不再调整。</p> <p>自行研发无形资产的成本=开发阶段符合资本化条件后至达到预定用途前一切必要的支出</p> <p>(3) 投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外</p>

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
无形资产的计量	<p>(4) 非货币性资产交换取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定加以确定</p> <p>(5) 债务重组取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的规定加以确定</p> <p>(6) 接受政府补助取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第16号——政府补助》的规定加以确定</p> <p>(7) 企业合并取得的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，应当单独确认为无形资产</p>



## 第五节 无形资产的核算

【2018·真题·单选题】下列关于无形资产初始计量的表述中错误的是（ ）。

- A. 通过债务重组取得的无形资产，应当以放弃债权的公允价值入账
- B. 投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值入账，但投资合同或协议约定价值不公允的，应按无形资产的公允价值入账
- C. 通过政府补助取得的无形资产，应当按照公允价值入账，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额入账



## 第五节 无形资产的核算

D. 外购无形资产超过正常信用条件延期支付价款，实质上具有融资性质的，应按支付的购买总价款入账

【答案】D

X

【解析】外购无形资产超过正常信用条件延期支付价款，实质上具有融资性质的，应按所购无形资产购买价款的现值入账，选项D表述错误。

## 第五节 无形资产的核算

### 三、无形资产取得的核算

#### (一) 外购的无形资产

外购的 无形资 产	<p>1. 一次性全额支付的 借：无形资产     贷：银行存款</p> <p>2. 超过正常信用条件延期支付价款，实质上具有融资性质（分期付款购买无形资产） 借：无形资产（购买价款的现值）     未确认融资费用（差额）     贷：长期应付款</p>
-----------------	---

## 第五节 无形资产的核算

### (二) 自行开发的无形资产

#### 自行开发的无形资产

#### 1. 研究阶段

研究阶段是探索性的，为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）

#### 2. 开发阶段

开发阶段应当已完成研究阶段的工作，在很大程度上已具备形成一项新产品或新技术的基本条件，因此，开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）

## 第五节 无形资产的核算

### (二) 自行开发的无形资产

自行开发的无形资产

【要点提示1】无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）

【要点提示2】内部开发项目发生的开发支出，同时满足下列条件的，应当确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
- (3) 无形资产产生经济利益的方式

## 第五节 无形资产的核算

账务处理

1. 支出时

借：研发支出—费用化支出（不满足资本化条件的）

—资本化支出（满足资本化条件的）

贷：原材料、应付职工薪酬、银行存款等

①

研发

## 第五节 无形资产的核算

### 2. 期末时

不符合资本化条件的，转入当期管理费用

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

【注】符合资本化条件但尚未完成的开发费用，继续保留在“研发支出-资本化支出”科目中

### 3. 达到预定用途时

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

## 第五节 无形资产的核算

投资者投入的 无形资产	借：无形资产 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价（或股本溢价）
----------------	--

## 第五节 无形资产的核算

【2020·真题·单选题】下列关于内部研发无形资产的会计处理的表述中，错误的是（ ）。 B

- A. 开发阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本
- B. 研究阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本
- C. 研究阶段发生的支出应全部费用化
- D. 开发阶段发生的未满足资本化条件的支出应计入当期损益

【答案】B

【解析】内部研发的无形资产，研究阶段发生的支出应全部费用化计入当期损益，选项B错误。



## 第五节 无形资产的核算

### (四) 接受政府补助取得的无形资产

接受政府补助取得的 无形资产	按公允价值 借：无形资产 贷：递延收益
-------------------	---------------------------

## 第五节 无形资产的核算

### （五）其他方式取得的无形资产

其他方式取得的 无形资产	企业通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的无形资产，其账务处理同采用这些方式取得固定资产的账务处理
-----------------	--

## 第五节 无形资产的核算

### 四、无形资产摊销的核算

项目	内容
使用寿命有限的无形资产	<p>1. 摊销概念</p> <p>无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。</p> <p><math>\text{应摊销金额} = \text{原价} - \text{预计净残值} - \text{无形资产减值准备}</math></p> <p>【要点提示】使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零，但下列情况除外：</p> <p>(1) 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产</p> <p>(2) 可根据活跃市场得到预计残值信息，且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在</p> <p>使用寿命有限的无形资产</p>

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
使用寿命有限的无形资产	<p>2. 摊销的方法</p> <p>企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。</p> <p>比如，矿山的采矿权，按照产量法来摊销，因为矿山的总储量稳定，开采的越多摊销的就越多</p> <p>无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销</p> <p>3. 会计处理</p> <p>借：生产成本、管理费用、制造费用、研发支出、其他业务成本等</p> <p>贷：累计摊销</p>

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
使用寿命有限的无形资产	<p data-bbox="427 441 1531 496">【要点提示】使用寿命不确定的无形资产不摊销 <span style="color: yellow;">A</span></p> <p data-bbox="406 518 1799 802">【要点提示】企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法。 <span style="color: yellow;">B</span></p>

## 第五节 无形资产的核算

项目	内容
使用寿命不确定的无形资产	【要点提示】企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按规定处理。

## 第五节 无形资产的核算

【2021·真题·多选题】下列关于无形资产后续计量的表述中正确的有（ ）。

- A. 至少应于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核
- B. 已计提减值准备的需摊销的无形资产，应按该项资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算摊销额
- C. 应在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核
- D. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销，也无需进行减值测试
- E. 无形资产的摊销金额均应计入“管理费用”科目

## 第五节 无形资产的核算

【答案】ABC

【解析】选项D错误，使用寿命不确定的无形资产不计提摊销，但至少应于每年年末进行减值测试；选项E错误，无形资产的摊销金额一般应确认为的当期损益，计入管理费用；还有可能计入生产成本、在建工程、其他业务成本等。



## 第五节 无形资产的核算

【2018·真题·多选题】下列关于无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。 *12/2*

- A. ~~不能为企业带来经济利益的无形资产，应将其账面价值全部摊销计入管理费用~~
- B. ~~企业无形资产摊销应当自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时止~~
- C. ~~使用寿命不确定的无形资产不应摊销~~
- D. ~~企业内部研究开发项目研究阶段的支出应当资本化，并在使用寿命内摊销~~
- E. ~~只要能为企业带来经济利益的无形资产就应当摊销~~

## 第五节 无形资产的核算

【答案】BC

【解析】选项A，不能为企业带来经济利益的无形资产，应按照其账面价值予以报废，将账面价值转入“营业外支出”；选项D，研究阶段支出应当全部费用化，计入当期损益（管理费用）；选项E，使用寿命不确定的无形资产不能进行摊销。

## 第五节 无形资产的核算

### 五、无形资产处置和报废的核算

情形	会计处理
出售	出售无形资产时, 应按实际收到的金额 借: 银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 贷: 无形资产 应交税费—应交增值税(销项税额) <del>资产处置损益</del> (可能在借方)
报废	无形资产报废(不能带来经济利益), 终止确认 借: 累计摊销(转销余额) 无形资产减值准备(转销余额) 营业外支出(倒挤) 贷: 无形资产(转销余额)

## 第五节 无形资产的核算

【2021·真题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2017年1月1日购入一项管理用专利权，取得增值税专用发票上注明的价款为180 000元，进项税额为10800元，作为无形资产核算。该项专利权的使用寿命为10年，预计净残值为零，按直线法摊销。2021年11月2日，因政策原因使得该项专利权无法再为公司带来经济利益，甲公司决定将其报废。上述业务使甲公司2021年度利润总额减少（ ）元。

- A. 109 500      B. 93 000  
C. 108 000      D. 94 500

18  
-----  
10

FBS

180000  
-----  
10 = 18000

180000  
-----  
10 = 18000

1. 进项是支  
2. 180000  
3. 10800

180000  
-----  
10 = 18000

## 第五节 无形资产的核算

【答案】C

【解析】上述业务使甲公司2021年利润总额减少的金额=【报  
废时计入营业外支出的金额，即按照账面价值报废】180

000-180 000/10/12×(4×12+10)+【2021年1至10月因计提  
摊销应计入管理费用的金额】180 000/10/12×10=108 000 (元)。

17 18 19 20

21.  
(1-10)

$$\frac{180000}{10} - \left( \frac{180000}{10} \times 4 + \frac{180000}{10} \times \frac{10}{12} \right) = 108000$$

## 第五节 无形资产的核算

【例10-6】2×20年3月20日，甲公司（系增值税一般纳税人）购入一项专利权，取得的增值税专用发票上注明的专利权价款为120000元，进项税额为7200元。

作无形资产入账，确定的摊销期限为10年；甲公司在购入该项专利权使用18个月后又将其所有权出售给其他单位，取得出售收入106000元，该项专利权未计提减值准备。假定这项专利权的净残值为0，并按直线法摊销，有关会计分录如下：

$$\begin{array}{r} 106000 \\ \hline 144000 \end{array} \begin{array}{l} 10 \\ \diagdown \\ 0.6 \end{array}$$



## 第五节 无形资产的核算

(1) 购入专利权时:

借: 无形资产——某项专利权	120000
应交税费——应交增值税(进项税额)	7200
贷: 银行存款	127200

(2) 按月摊销时:

月摊销额 =  $120000 \div 10 \div 12 = 1000$  (元)

借: 管理费用	1000
贷: 累计摊销——某项专利权	1000

## 第五节 无形资产的核算

(3) 出售时：已摊销额 =  $1000 \times 18 = 18000$  (元)

借：银行存款

资产处置损益——处置非流动资产损失

累计摊销——某项专利权

贷：无形资产——某项专利权

应交税费——应交增值税（销项税额）

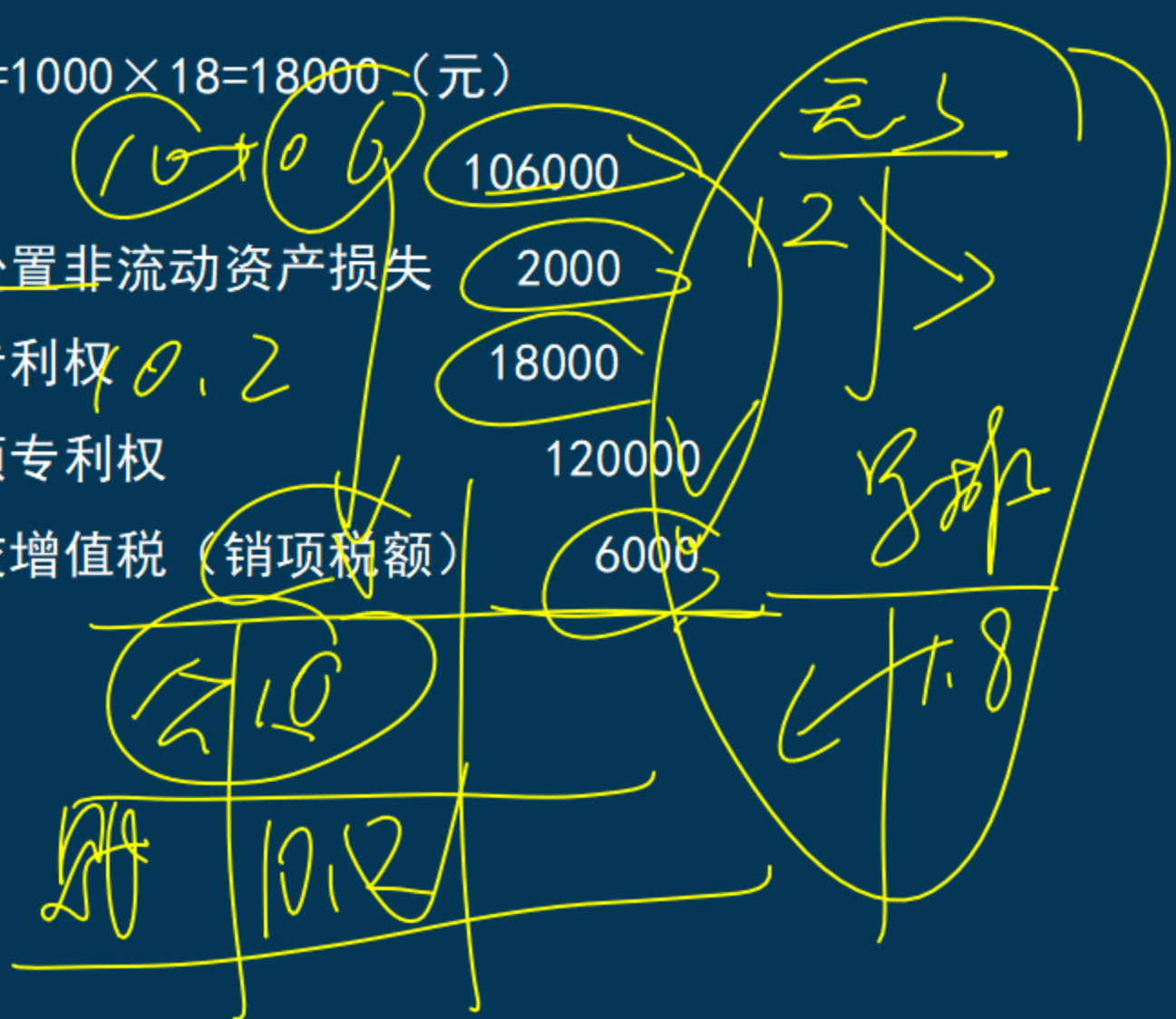
106000

2000

18000

120000

6000







## 第六节

# 固定资产、无形资产等资产 减值的核算

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 一、资产减值的迹象

要从外部信息来源和内部信息来源两个方面来判断企业资产是否存在减值迹象。

#### 固定资产、无形资产减值的核算

对于企业拥有的固定资产和无形资产，应当在资产负债表日判断其是否存在可能发生减值的迹象，对于存在减值迹象的，应当进行减值测试，计算可收回金额，可收回金额低于账面价值的，应当按照可收回金额低于账面价值的金额，计提减值准备。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

要从外部信息来源和内部信息来源两个方面来判断企业资产是否存在减值迹象。

固定资产、无形资产减值的核算

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 1. 外部信息来源

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间推移或正常使用而预计的下跌

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 2. 内部信息来源

(1) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏

(2) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处

置

(3) 有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预

期

(4) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

**【要点提示】**因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年都应当进行减值测试。有关对子公司、联营企业、合营企业的长期股权投资，以成本模式进行后续计量的投资性房地产等资产的减值核算比照本节内容掌握。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【2020·真题·多选题】下列资产中，无论是否存在减值迹象，至少每年都应当进行减值测试的有（ ）。

- A. 持有待售的处置组
- B. 使用寿命不确定的非专利技术
- C. 土地使用权
- D. 企业合并所形成的商誉
- E. 在建工程

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【答案】BD

【解析】资产无论是否存在减值迹象，每年年末至少应进行减值测试的有：①企业合并形成的商誉；②使用寿命不确定的无形资产；③尚未达到预定用途的无形资产。



## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 二、资产可收回金额的计量

#### (一) 资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

公允价值减去处置费用后的净额：通常反映的是资产如果被出售或者处置时可以收回的净现金收入

公允  
价值

按以下顺序确定：

- (1) 销售协议价格
- (2) 资产的市场价格（买方出价）
- (3) 熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格

处置  
费用

指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是，财务费用和所得税费用等不包括在内

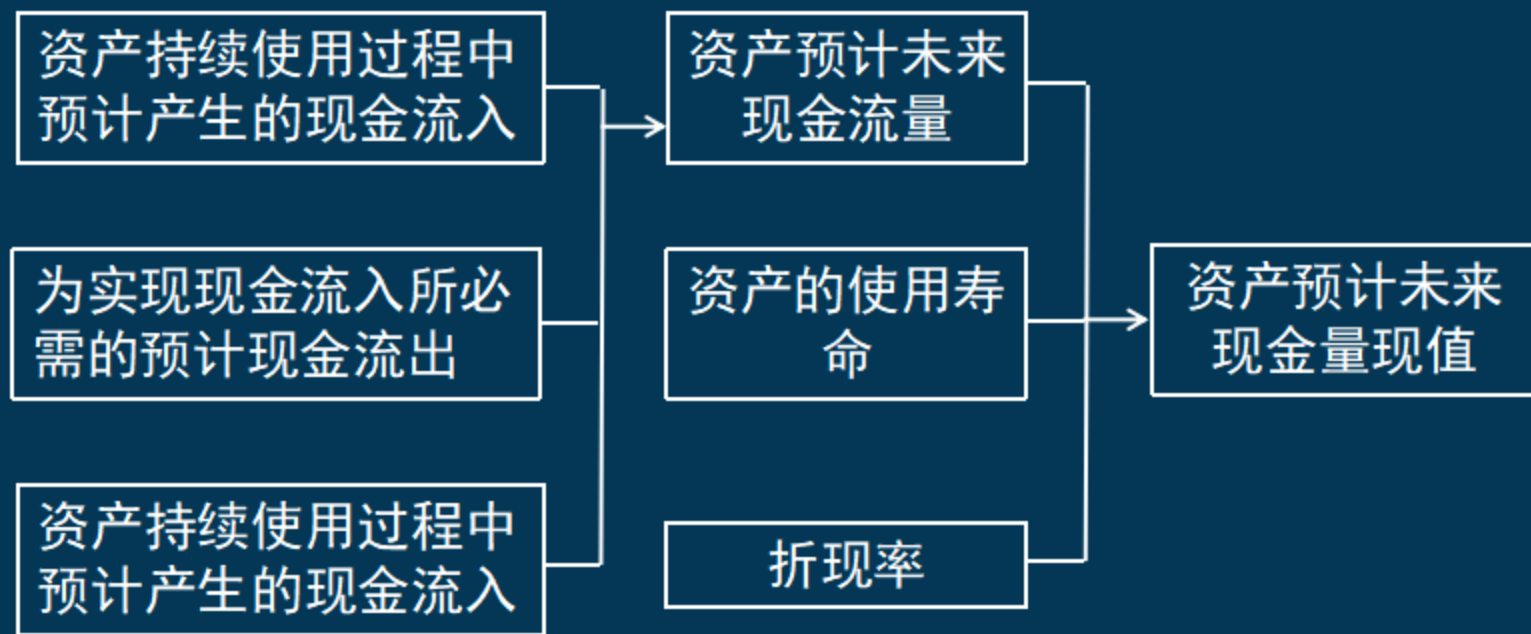
## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

**【要点提示】** 如果企业无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### (二) 资产预计未来现金流量现值的估计

#### 1. 资产预计未来现金流量应当包括的内容



## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 2. 资产预计未来现金流量应当包括的内容

<b>折现率的 预计</b>	<p>所使用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。</p> <p>首先以该资产的市场利率为依据；如果无法获得市场利率，可使用替代利率。</p> <p>替代利率在估计时，可以根据企业加权平均资金成本、增量借款利率或者其他相关借款利率作适当调整后确定</p>
<b>预计未来 现金流量的 方法</b>	<p>(1) 单一的未來每期预计现金流量</p> <p>每期现金流量=预计的最有可能产生的现金流量（是单一的数据）</p> <p>(2) 期望现金流量法预计资产未来现金流量</p> <p>每期现金流量=<math>\Sigma</math>（每种情况下的现金流量×该情况下的概率）</p>

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

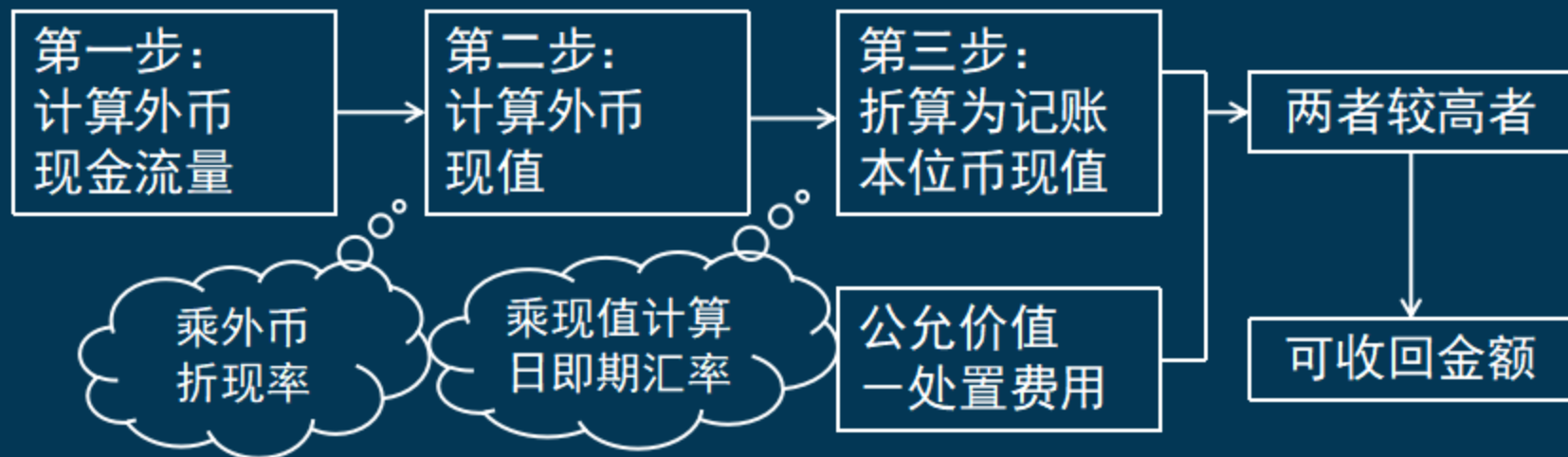
### 2. 资产预计未来现金流量应当包括的内容

未来现金流量现值的预计

资产未来现金流量的现值 (PV) =  $\sum$  【第t年预计资产未来现金流量 (NCF<sub>t</sub>) / (1+折现率)<sup>t</sup>】

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 3. 外币未来现金流量及其现值的确定



## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

**【例10-7】**甲公司2×21年末对A装置进行减值测试。A装置原值为20000万元，累计折旧5440万元，2×13年年末账面价值为14560万元，预计尚可使用6年。假定A装置的公允价值减去处置费用后的净额难以确定，但A装置能独立生产产品并带来收入，因此，甲公司通过计算其未来现金流量的现值确定可收回金额。甲公司在考虑了与A装置有关的货币时间价值和特定风险因素后，确定10%为该资产的最低必要报酬率，并将其作为计算未来现金流量现值时使用的折现率。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

甲公司根据历史资料和发展趋势，估计A装置在2×22—2×27年每年预计未来现金流量，如表10-4所示。

根据上述资料，甲公司编制资产预计未来现金流量现值计算表，如表10-4所示（表中现值系数可根据公式计算或者直接查复利现值系数表取得）。



## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

表10-4 资产预计未来现金流量现值计算表

年度	预计未来现金流量 (万元)	现值系数 (折旧率为10%)	预计未来现金流量的 现值(万元)
2×22	2500	0.9091	2273
2×23	2460	0.8264	2033
2×24	2380	0.7513	1788
2×25	2360	0.6830	1612
2×26	2390	0.6209	1484
2×27	2470	0.5645	1394
合计	14560	—	10584

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

根据表10-4预测计算的结果，甲公司A装置预计未来现金流量的现值为10584万元，以此作为可收回金额，而A装置的账面价值为14560万元，则甲公司2×21年末应将A装置账面价值高于可收回金额的差额3976万元确认为当期资产减值损失，并计提相应的减值准备。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【2021·真题·多选题】非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的，下列各项换出资产在终止确认时，其公允价值与账面价值差额的会计处理正确的有（ ）。

- A. 换出资产为固定资产的，差额计入“资产处置损益”科目
- B. 换出资产为在建工程的，差额计入“资产处置损益”科目
- C. 换出资产为无形资产的，差额计入“营业外收入”科目
- D. 换出资产为投资性房地产的，差额计入“投资收益”科目
- E. 换出资产为长期股权投资的，差额计入“投资收益”科目

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【答案】ABE

【解析】换出资产为无形资产的，差额记入“资产处置损益”科目，选项C错误；换出资产为投资性房地产的，按其公允价值确认其他业务收入，按其账面价值确认其他业务成本，选项D错误。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【2019·真题·单选题】下列关于资产的可收回金额的表述中正确的是（ ）。

- A. 当资产的可收回金额大于该项资产的账面价值时，原计提的资产减值准备应当转回
- B. 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现值两者之间较高者确定
- C. 资产的可收回金额估计时无需遵循重要性原则
- D. 对资产未来现金流量的预计应以经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据为基础，时间至少5年

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【答案】B

【解析】选项A，固定资产、无形资产等资产一旦计提减值，已计提的减值金额不可以转回；选项C，在估计资产可收回金额时，应当遵循重要性原则；选项D，建立在预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖5年，企业管理层如能证明更长的期间是合理的，可以涵盖更长的时间。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

### 三、资产减值损失的账务处理

#### （一）资产减值损失的确定

★可收回金额低于账面价值（成本-累计折旧-摊销-原已计提的减值准备）的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时，计提相应的资产减值准备。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

★固定（无形）资产计提了减值准备后，在未来期间，应当按照新的资产账面价值为基础计提每期折旧（摊销）。

★资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。但是，遇到资产处置、出售、对外投资情况符合资产终止确认条件的，企业应当将相关资产减值准备予以转销。

固定资产、无形资产减值的核算



## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

(二) 资产减值损失的账务处理

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

无形资产减值准备等

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【例10-8】根据【例10-7】所提供的资料和计算结果，则该公司2×20年末应编制如下会计分录：

借：资产减值损失	39760000	
贷：固定资产减值准备		39760000

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

**【例10-9】**2×16年1月1日，甲公司以银行存款120万元外购取得B特许权这一无形资产。根据相关约定，甲公司取得的B特许权预计可使用年限为6年，预计净残值为0，B特许权成本按直线法在6年内摊销。2×17年12月31日，由于与B特许权相关的经济因素发生不利变化，致使B特许权发生价值减损。甲公司据此估计其可收回金额为35万元。假设不考虑所得税及其他相关税费的影响，无形资产的预计使用年限保持不变。

根据上述资料，B特许权取得后，在整个使用年限的会计分录如下：

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

(1) 2×16年、2×17年摊销B特许权无形资产账面价值：

借：管理费用                    200000

    贷：累计摊销                200000

(2) 2×17年计提B特许权无形资产减值准备：

借：资产减值损失                                    450000

    贷：无形资产减值准备——B特许权减值准备        450000

(3) 2×18-2×21年各年摊销B特许权无形资产账面价值：

借：管理费用                                    87500

    贷：累计摊销                                87500

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

(4) 2×21年12月31转销“无形资产——B特许权”科目和“无形资产减值准备——B特许权减值准备”科目的余额：

借：无形资产减值准备——B特许权减值准备	450000
累计摊销	750000
贷：无形资产——B特许权	1200000

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

**【2017·真题·单选题】**甲公司2014年12月1日购入一台设备，原值为200万元，预计可使用5年，预计净残值率为4%，采用年数总和法计提折旧。2016年12月31日，甲公司在对该设备账面价值进行检查时，发现存在减值迹象。根据当日市场情况判断，如果将该设备予以出售，预计市场价格为85万元，清理费用为3万元；如果继续使用该固定资产，预计未来3年现金流量值为80万元。假设不考虑相关税费，则2016年末该设备应计提减值准备为（ ）万元。

A. 35.6

B. 4.8

C. 2.8

D. 0

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【答案】C

【解析】可收回金额按照预计售价减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者中较高者确定，即可收回金额为82万元（ $85-3$ ）；计提减值准备前的账面价值= $200-200 \times (1-4\%) \times (5+4) / 15=84.8$ （万元），应计提减值准备= $84.8-82=2.8$ （万元）。

## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【2020·真题·单选题】甲公司2019年1月1日以银行存款600万元从乙公司购入一项无形资产，摊销年限为10年，预计净残值为0，采用直线法摊销。2019年6月30日和2019年12月31日该项无形资产的可收回金额分别为513万元和432万元。假设不考虑其他因素，该项无形资产2020年1月应计提的摊销额为（ ）元。

- A. 4.8
- B. 4.0
- C. 5.0
- D. 4.5



## 第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【答案】B

【解析】甲公司截至2019年6月30日应计提摊销额  
 $=600/10 \times 6/12=30$ （万元），账面价值 $=600-30=570$ （万元），大于可收回金额513万元，应计提减值准备57万元，计提减值后无形资产账面价值为513万元，2019年12月31日应计提摊销额  
 $=513/9.5/12 \times 6=27$ （万元），账面价值 $=513-27=486$ （万元），大于可收回金额432万元，应计提减值54万元，计提减值后无形资产账面价值为432元，2020年1月应计提摊销金额  
 $=432/9/12=4$ （万元），选项B正确。



## 第七节

# 持有待售的非流动资产、 处置组和终止经营

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 一、持有待售的非流动资产或处置组的分类

<p>持有待售类别的 划分条件</p>	<p>非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(1) 可立即出售；</li><li>(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成</li></ul>
-------------------------	---

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 二、持有待售的非流动资产或处置组的分类

<p>延长一年 期限的例 外条款</p>	<p>一年内完成的非关联方交易+证据表明仍然承诺出售+无法控制的下列原因之一，企业应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：</p> <p>(1) 意外设定条件</p> <p>买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，企业针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；</p> <p>(2) 发生罕见情况</p> <p>因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，企业在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件</p>
------------------------------	---

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 二、持有待售的非流动资产或处置组的分类

<p>不再继续符合划分条件的处理</p>	<p>(1) 持有待售的非流动资产或处置组不再继续满足持有待售类别划分条件的，企业不应当继续将其划分为持有待售类别；</p> <p>(2) 部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，如果处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件，企业应当将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则应当将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别</p>
----------------------	--

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 三、持有待售类别的计量

初始 计量 或重 新计 量	计量总原则： 1. 划分前：适用原准则 2. 划分时：分类为持有待售时初始计量 ①按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量 3. 划分后：后续计量 ①不计提折旧、不摊销 ②减值或转回计入损益
---------------------------	--

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

初始计量或重新计量

- (1) 首次划分持有待售类别前：  
应按照相关规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值；
- (2) 初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产和处置组时：  
账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，应当将账面价值减记至公允价值减去后续出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；
- 【要点提示】划分为持有待售初始计量：孰低计量

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 初始计量或重新计量

(3) 对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组：比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益；

(1) 资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。企业在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，应当首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第42号准则计量规定的资产和负债的账面价值，然后按照第42号准则的规定进行会计处理。



## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

初始计量或重新计量

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第42号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

初始计量或重新计量

已抵减的商誉账面价值，以及适用第42号准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用第42号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值

**【要点提示】**已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

后续 计量	<p>1. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。</p> <p>2. 非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：</p> <p>（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；</p> <p>（2）可收回金额</p> <p>【要点提示】也就是按照原准则规定计量至转回日的账面价值和转回日的可收回金额孰低计量，这样处理的结果是，原来划分为持有待售的非流动资产或处置组在重分类后的账面价值，与其从未划分过持有待售类别情况下的账面价值保持一致。</p>
终止 确认	企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

【2021·真题·单选题】下列关于持有待售的非流动资产或处置组的表述中，错误的是（ ）。

- A. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先按处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值；再抵减处置组中商誉的账面价值
- B. 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认
- C. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

D. 企业将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值

【答案】A

【解析】对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当首先抵减商誉账面价值，然后按照处置组中适用42号准则的各项非流动资产账面价值所占的比重，按比例抵减其他资产账面价值。

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

【2018·真题·多选题】企业将非流动资产或处置组划分为持有待售时，应满足的条件有（ ）。

- A. 非流动资产或处置组拟结束使用
- B. 出售极可能发生，预计将在一年内完成
- C. 非流动资产或处置组已发生减值
- D. 出售该资产应具有商业实质
- E. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售

## 第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

【答案】BE

【解析】非流动资产或处置组划分为持有待售类别时，应同时满足下列条件：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。



谢谢 观看  
THANK YOU