

注册会计师 会计 教材精讲班

第七章 资产减值

【考情分析】

本章收录的是《企业会计准则第8号—资产减值》的相关内容，考试为客观题和主观题中其中的一问，近三年平均分值在2-4分，属于比较重要章节。

2023教材变化：无实质变化，新增例题【例7-1】

【本章内容】

阐述4个知识点：

1. 资产减值的范围 2. 单项资产减值 3. 资产组及总部资产减值 4. 商誉减值

第一节 资产减值概述

【知识点1】资产减值的范围

一、资产减值准则规范的资产范围

1. 长期股权投资——科目：长期股权投资减值准备
2. 采用成本模式计量的投资性房地产——科目：投资性房地产减值准备
3. 固定资产——科目：固定资产减值准备
在建工程——科目：在建工程减值准备
工程物资——科目：工程物资减值准备
4. 无形资产——科目：无形资产减值准备
5. 商誉——科目：商誉减值准备（合并报表：商誉）
6. 生产性生物资产——科目：生产性生物资产减值准备
7. 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施——科目：油气资产减值准备

【提示1】使用权资产适用《企业会计准则第8号—资产减值》

【提示2】上述资产计提后不得转回

【提示3】资产确认减值损失后，按减值后的账面价值，重新预计净残值、预计尚可使用年限、折旧或摊销方法等，重新计算以后各期的折旧或摊销

【提示4】当该资产处置时应结转（冲账）××资产减值准备账户

借：资产减值损失（损益类科目：属于费用）

贷：××资产减值准备（资产类科目：备抵账户）

二、其他准则规范的资产

1. 存货
2. 金融资产
3. 合同资产
4. 递延所得税资产
5. 消耗性生物资产
6. 保险合同下承保人权利形成的无形资产
7. 持有待售资产

【例题·多选题】下列资产中，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回的有（ ）。
A. 在建工程 B. 长期股权投资 C. 其他债权投资 D. 以成本模式计量的投资性房地产

【答案】ABD

【知识点2】资产减值的迹象与测试

（一）资产减值迹象的判断

企业在资产负债表日应当判断资产是否存在可能发生减值的迹象，主要可从外部信息来源和内部信息来源两方面加以判断。

1. 企业外部信息来源

- （1）资产的市价，在当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者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）企业所有者权益（净资产）账面价值远高于其市值；
- （4）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等。

2. 企业内部信息来源

- （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）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：
资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于原来的预算或者预计金额
资产发生的营业损失远远高于原来的预算或者预计金额
资产在建造或者收购时所需的现金支出远远高于最初的预算
资产在经营或者维护中所需的现金支出远远高于最初的预算等。

（二）资产减值的测试

1. 资产存在减值迹象是资产是否需要进行减值测试的必要前提

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，对于存在减值迹象的资产，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，应当按照差额计提减值准备

2. 年末必须进行减值测试的资产：

- （1）因企业合并形成的商誉；
- （2）使用寿命不确定的无形资产；
- （3）尚未达到可使用状态的无形资产。

【例题·多选题】下列各项中，无论是否有确凿证据表明资产存在减值迹象，均应至少于每年年末进行减值测试的有（ ）。

- A. 对联营企业的长期股权投资
- B. 使用寿命不确定的专有技术
- C. 非同一控制下企业合并产生的商誉
- D. 尚未达到预定用途的无形资产

【答案】BCD

【解析】使用寿命不确定的无形资产和因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。另外，对于尚未达到预定用途的无形资产，由于其价值具有较大的不确定性，也应当每年进行减值测试。

3. 企业在判断资产减值迹象以决定是否需要估计资产可收回金额时，应当遵循重要性原则。根据这一原则企业资产存在下列情况的，可以不估计其可收回金额：

（1）以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额显著高于其账面价值，之后又没有发生消除这一差异的交易或者事项的，资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额。

（2）以前报告期间的计算与分析表明，资产可收回金额相对于某种减值迹象反应不敏感，在本报告期间又发生了该减值迹象的，可以不因该减值迹象的出现而重新估计该资产的可收回金额。比如，当期市场利率或其他市场投资报酬率上升，对计算资产未来现金流量现值采用的折现率影响不大的，可以不重新估计资产的可收回金额。