

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

第七章 资产减值

好的书籍是最贵重的珍宝。——别林斯基

本章考情分析

本章属于不太重要章节。内容为固定资产、无形资产、长期股权投资和成本模式计量的投资性房地产单项资产减值和资产组减值的确认和计量。考试题型主要为单选题、多选题和判断题，分值3分左右。

近三年考点分布

考点	年份/题型
预计资产未来现金流量现值应考虑的因素	2022 年多选题、2021 年多选题
预计资产未来现金流量应当考虑的因素	2021 年判断题
预计资产未来现金流量应当包括的内容	2020 年判断题
资产减值准备是否可以转回	2021 年单选题、2021 年多选题、2019 年单选题
固定资产减值损失的计算	2022 年单选题、2021 年单选题、2019 年单选题
使用寿命有限的无形资产计提减值准备考虑的因素	2020 年多选题
总部资产减值测试	2020 年计算分析题
资产可能发生减值的迹象	2019 年多选题
外币未来现金流量及其现值的确定	2019 年判断题
资产组中商誉的减值测试	2019 年判断题

本章目录

- 一、资产减值概述
- 二、资产可收回金额的计量和减值损失的确定
- 三、资产组减值的处理

一、资产减值概述

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。

第8号资产减值准则适用范围，范围内非流动资产减值一经计提，不得转回。

【提示】对资产计提减值体现谨慎性原则，不高估资产

【梳理流程】资产减值流程



(一) 资产减值的测试

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。

如果资产**存在**减值迹象的，**应当进行减值测试**，估计资产的可收回金额。**【有减值迹象是测试前提】**

资产账面价值**大于**可收回金额的，应当按照可收回金额低于账面价值的**差额**，计提减值准备，确认资产减值损失。

无论是否有减值迹象，均应当至少每年进行减值测试的三类情况：

企业合并形成的**商誉**；

使用寿命不确定的无形资产；**【后续无摊销问题】**

尚未达到预定可使用状态的无形资产。

【以上三类价值均具有较大不确定性】

(二) 资产减值迹象的判断

内部原因	资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏
	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置
	资产的经济绩效已经低于或者将低于预期
外部原因	市场利率或者其他市场投资报酬率提高导致资产可收回金额大幅度降低
	资产的市价在当期不正常的大幅度下跌
	企业净资产账面价值远高于其市值
	企业经营所处的环境及资产所处的市场发生重大不利变化

例题 1

【多选题】(2019 年) 下列各项资产中，无论是否出现减值迹象，企业每年年末必须进行减值测试的有 ()。

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

分析

【答案】 AC

【解析】 商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产，具有较大不确定性，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

例题 2

【判断题】(2018 年) 企业合并形成的商誉至少应当于每年年末进行减值测试。()

分析

【答案】 √

【解析】 商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产，具有较大不确定性，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

总结：资产减值概述

