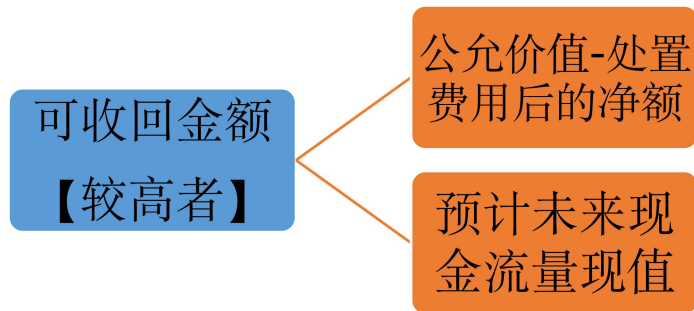


中级会计职称 中级会计实务 精讲班

二、资产可收回金额的计量和减值损失的确定

资产可收回金额是指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的较高者。

【利益最大化】



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的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需要再估计另一项金额。

无确凿证据或者理由表明，资产预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额的，可以将资产的公允价值减去处置费用后的净额视为资产的可收回金额。（如持有待售的非流动资产）

例题 3

【多选题】（2020 年）下列各项中，影响企业使用寿命有限的无形资产计提减值准备金额的因素有（ ）。

- A.取得成本
- B.累计摊销额
- C.预计未来现金流量的现值
- D.公允价值减去处置费用后的净额

分析

【答案】 ABCD

【解析】使用寿命有限的无形资产计提减值准备的金额=减值测试前无形资产账面净值-无形资产可收回金额，减值测试前无形资产账面净值=原值-累计摊销，无形资产可收回金额为预计未来现金流量现值与公允价值减去处置费用后的净额孰高计量，则选项 A、B、C 和 D 均正确。

例题 4

【判断题】（2018 年）固定资产的可收回金额，应当根据该资产的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的较低者确定。（ ）

分析

【答案】 ×

【解析】企业是理性经济人，经济利益最大化，孰高者。

（一）资产的公允价值减去处置费用后的净额的估计

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		处置费用
有销售合同	销售协议价格	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，但是不包括财务费用和所得税费用。
无销售合同且有活跃市场	市场价格	

(二) 资产预计未来现金流量现值的估计

应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，通过恰当的折现率折现后的金额加以确定。

因此预计资产未来现金流量现值，主要应当综合考虑以下因素：



例题 5

【多选题】(2021 年) 企业对固定资产进行减值测试时，预计未来现金流量现值应考虑的因素有 ()。

- A. 折现率
- B. 账面价值
- C. 预计剩余使用寿命
- D. 预计未来现金流量

分析

【答案】ACD

【解析】预计未来现金流量现值时不需要考虑账面价值，选项 B 不正确。

(二) 资产预计未来现金流量现值的估计

以资产当前状况为基础确定，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量。

计算现值所使用的折现率以税前利率为基础确定。

对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致。

对内部转移价格应当予以调整，即调整成公平交易中的公允价值。

例题 6

【多选题】(2022 年) 下列各项中，企业对固定资产进行减值测试时，预计其未来现金流量应考虑的因素有 ()。

- A. 与所得税收付有关的现金流量
- B. 资产使用寿命结束时处置资产所收到的现金流量
- C. 筹资活动产生的现金流量
- D. 资产持续使用过程中产生的现金流量

分析

【答案】BD

【解析】预计资产未来现金流量考虑的因素不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，选项 A 和 C 不正确。

例题 7

【判断题】(2021 年) 甲公司的一条生产线存在减值迹象，在预计其未来现金流量时，不应当包括该生产线未来的更新改造支出。()

分析

【答案】√

例题 8

【多选题】(2018 年) 企业在资产减值测试时，下列各项关于预计资产未来现金流量的表述中，正确的有()。

- A. 不包括筹资活动产生的流量现金
- B. 包括将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项
- C. 不包括与企业所得税收付有关的
- D. 包括处置时取得的净现金流量

分析

【答案】ABC

【解析】预计未来现金流量：包含持续经营期和处置期、以当前的状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量；不考虑财务费用（筹资费用）和所得税费用。