

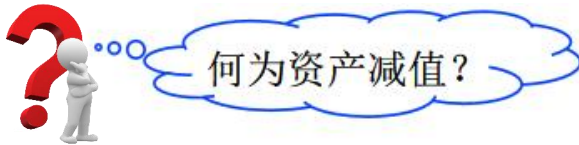
第七章 资产减值

1. 资产减值概述
2. 资产可收回金额的计量和减值损失的确定
3. 资产组减值的处理

本章考情

从近几年的试题看，本章内容既可以出现在客观题题型中，也可以结合长期股权投资、固定资产、无形资产、所得税等其他章节在主观题中出现。因此，本章内容比较重要。经常出现的考点包括：固定资产减值迹象、资产可收回金额的确定、使用寿命不确定的无形资产减值准备的计算、资产减值准备的转回、资产组的判定、资产组减值测试等。

第一节 资产减值概述



【课外阅读】

资产减值迹象

因外部因素、内部使用方式或使用范围发生变化而对资产造成不利影响，导致资产使用价值降低致使资产未来可流入企业的全部经济利益低于其现有的账面价值。

由于企业不同的资产特性不同，未来可流入企业的全部经济利益计算标准不一样，其减值的会计处理也有差异，适用的会计准则因此也不一样。

一、资产减值的特征及其范围

按历史成本计量的非流动资产

适用准则	资产类别	计提标准	能否转回	会计科目使用
资产减值准则	对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资	账面价值大于可收回金额	否	资产减值损失
	采用成本模式进行后续计量的投资性房地产			
	固定资产（含在建工程）			
	无形资产（含研发支出）			

	探明石油天然气矿区权益和井及相关设施（了解）			
	商誉（了解）			

【例·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.存货
- D.以成本模式计量的投资性房地产

【答案】ABD

【解析】选项 C，存货当价值回升时，其减值可以通过资产减值损失转回。

二、资产可能发生减值的迹象

（一）减值迹象的判断

资产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.外部信息

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，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）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

（1）市价：公允价值下降

（2）环境：未来现金流量现值减少

（3）折现率：折现率提高

2.内部信息

- （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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等

（二）资产减值测试

1.一般资产：有减值迹象才需要减值测试

①判断资产是否存在可能发生减值的迹象

②如发生减值迹象，应进行减值测试，估计资产的可收回金额



③账面价值与可收回金额比较

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差额，计提减值准备

计入当期损益（资产减值损失）

2.特殊资产：定期“体检”

无论是否存在减值迹象，至少应当每年进行减值测试

- 使用寿命不确定的无形资产
- 因企业合并所形成的商誉（了解）

价值和产生的未来经济利益具有较大的不确定性

【例·单选题】 下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是（ ）。

- A.使用寿命不确定的无形资产
- B.固定资产
- C.长期股权投资
- D.投资性房地产

【答案】 A

【解析】 使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，都至少于每年年度终了进行减值测试。