

【2019·多选题】下列关于资产可收回金额的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对单项资产的可收回金额难以估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可回收金额
- B. 预计资产的未来现金流量时，应考虑筹资活动产生的现金净流量
- C. 估计资产未来现金流量现值时通常应当使用单一的折现率
- D. 当资产的可收回金额大于该资产的账面价值时，原计提的资产减值准备应当转回
- E. 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的现值两者之间较高者确认

【答案】ACE

【解析】选项 B，企业预计资产未来现金流量，应当以资产的当前状况为基础，不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量；选项 D，固定资产和无形资产等属于资产减值准则所规范的资产，其减值一经计提，在以后持有期间不得转回。

【例 10-7】甲公司 2x13 年末对 A 装置进行减值测试。A 装置原值为 20 000 万元，累计折旧 5 440 万元，2x13 年末账面价值为 14 560 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。甲公司根据历史资料和发展趋势，估计 A 装置在 2x14—2x19 年每年预计未来现金流量、未来现金流量现值，如表 10-4 所示。

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 (折现率为 10%)	预计未来现金流量的现值 (万元)
2×14	2 500	0.9091	2 273
2×15	2 460	0.8264	2 033
2×16	2 380	0.7513	1 788
2×17	2 360	0.6830	1 612
2×18	2 390	0.6209	1 484
2×19	2 470	0.5645	1 394
合计	14 560	-	10 584

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 2×13 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。

三、资产减值损失的账务处理

1. 资产的可收回金额低于其账面价值的，企业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。

会计分录：

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

【提示 1】

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

【提示 2】

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

【小结】 资产减值的基础比较及转回

项目		计提减值 (①>②)		减值可否转回
		比较对象①	比较基础②	
存货		成本	可变现净值	✓
固定资产		账面价值	可收回金额	✗
在建工程				
无形资产				
开发支出		账面价值	可收回金额	✗
商誉				
投资性 房地产	成本模式			
	公允价值模式	不计提减值		—
长期股权投资		账面价值	可收回金额	✗
金融工具 (以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的权益工具投资, 不计提减值准备)		预期信用损失		✓

【2022·多选题】 下列各项资产中，减值可以恢复的有 ()。

- A. 长期股权投资减值准备
- B. 其他债权投资减值准备
- C. 存货跌价准备
- D. 投资性房地产减值准备
- E. 无形资产减值准备

【答案】 BC

【解析】 长期股权投资、投资性房地产和无形资产的减值一经计提，不得恢复。

【例 10-9】 2x15 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。2x16 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：

(1) 2x15 年、2x16 年摊销 B 特许权无形资产账面价值：

借：管理费用 200 000
 贷：累计摊销 200 000

(2) 2x16 年计提 B 特许权无形资产减值准备：

借：资产减值损失 450 000 (120-20-20-35 可收回)
 贷：无形资产减值准备 450 000

(3) 2x17—2x20 年各年摊销 B 特许权无形资产账面价值：

借：管理费用 87 500 (120-40-45=35) ÷ 4
 贷：累计摊销 87 500

(4) 2x20 年 12 月 31 日转销无形资产：

借：无形资产减值准备 450 000
 累计摊销 750 000
 贷：无形资产 1 200 000

【2020·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，该无形资产 2020 年 1 月应计提的摊销额为（ ）万元。

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

【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 $=513/9.5 \times 6/12=27$ (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 万元；2020 年 1 月应计提摊销金额 $=432/9 \times 1/12=4$ (万元)，选项 B 正确。

【2019·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 年现金流量现值为 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

【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)。

四、资产组减值

企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入。

有迹象表明某项总部资产可能发生减值的，应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额，然后将其与相应的账面价值相比较，据以判断是否需要确认减值损失。

【2016·多选题】下列关于资产可收回金额的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对单项资产的可收回金额难以估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额
- B. 预计资产的未来现金流量时，应考虑筹资活动产生的现金净流量
- C. 估计资产未来现金流量现值时通常应当使用单一的折现率
- D. 当资产的可收回金额大于该资产的账面价值时，原计提的资产减值准备应当转回
- E. 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的现值两者之间较高者确认

【答案】ACE

【解析】选项 B，企业预计资产未来现金流量，应当以资产的当前状况为基础，不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量；选项 D，固定资产和无形资产等属于资产减值准则所规范的资产，其减值一经计提，在以后持有期间不得转回。

知识点回顾

