

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

企业在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，应当首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第42号准则计量规定的资产和负债的账面价值，然后按照第42号准则的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第42号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用第42号准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用第42号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（二）后续计量

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

（三）不再继续划分为持有待售类别的计量

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：

1. 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2. 可收回金额。

由此产生的差额计入当期损益，可以通过“资产减值损失”科目进行会计处理。

【2020·单选题】受新冠肺炎疫情影响，甲公司2020年1月31日决定将账面原值为70万元，已计提累计折旧20万元（采用年限平均法计提折旧、每月计提折旧额1万元）的乙设备对外出售，划分为持有待售的非流动资产。随着国内疫情形势好转，甲公司2020年5月31日决定不再出售该设备，此时该设备的可收回金额为50万元。假设该设备一直没有计提减值准备，则2020年5月31日该设备作为固定资产的入账价值是（ ）万元。

A. 44 B. 50 C. 46 D. 48

【答案】C

【解析】非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

甲公司对乙设备假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额为46万元（70-20-4），可收回金额为50万元，二者孰低为46万元，即作为固定资产的入账价值是46万元。选项C正确。

（三）终止确认时的计量

企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

知识点回顾

