

第四节 资产组的认定及减值处理

知识点：资产组的认定

（一）资产组的定义

资产组是企业可以认定的**最小资产组合**，其产生的现金流入应当基本上**独立于**其他资产或者资产组。资产组应当由创造现金流入相关的资产组成。

【例题】某矿业公司拥有一个煤矿，与煤矿的生产和运输相配套，建有一条专用铁路。该铁路除非报废出售，其在持续使用中，难以脱离煤矿相关的其他资产而产生单独的现金流入，因此，企业难以对专用铁路的可收回金额进行单独估计，专用铁路和煤矿其他相关资产必须结合在一起，成为一个资产组，以估计该资产组的可收回金额。

（二）认定资产组应当考虑的因素

1. 资产组的认定，应当**以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据**。在资产组的认定中，企业几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，**无论这些产品或者其他产出是用于对外出售还是仅供企业内部使用**，均表明这几项资产的组合能够独立创造现金流入，在符合其他相关条件的情况下，应当将这些资产的组合认定为资产组。
2. 资产组的认定，应当考虑企业管理层对生产经营活动的**管理或者监控方式**（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的**持续使用或者处置的决策方式**等。

【例题】ABC 服装企业有童装、西装、衬衫三个工厂，每个工厂在生产、销售、核算、考核和管理等方面都相对独立，在这种情况下，每个工厂通常应当认定为一个资产组。

【例题】MM 家具制造有限公司有 A 和 B 两个生产车间，A 车间专门生产家具部件，生产完后由 B 车间负责组装并对外销售，该企业对 A 车间和 B 车间资产的使用和处置等决策是一体的，在这种情况下，A 车间和 B 车间通常应当认定为一个资产组。

（三）资产组认定后不得随意变更

如果由于企业重组、变更资产用途等原因，导致资产组构成确需变更的，企业可以进行变更，但企业管理层应当证明该变更是合理的，并应当在附注中作相应说明。

【多选题】下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产组是企业认定的能够独立产生现金流入最小资产组合
- B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
- C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D. 资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

答案：ABCD

解析：本题考核的是资产组的认定条件。

知识点：资产组减值测试

资产组减值损失 = 资产组的账面价值 - 资产组的 可收回金额	
账面价值	应当包括可 直接归属于 资产组与可以 合理和一致 地分摊至资产组的资产账面价值 分摊总部资产应以各资产组 账面价值 比例为依据，如各资产组 使用寿命不同 则要用加权的账面价值比例进行分摊 通常 不应当 包括已确认 负债 的账面价值，但是，如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外
可收回金额	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 孰高 （通常是未来现金流量现值）

【例题】MN 公司在某山区经营一座某有色金属矿山，根据规定，公司在矿山完成开采后应当将该地区恢复原貌。恢复费用主要为山体表层复原费用（比如恢复植被等），因为山体表层必须在矿山开发前挖走。因此，企业在山体表层挖走后，就应当确认一项预计负债，并计入矿山成本，假定其金额为 500 万元。

20×7 年 12 月 31 日，随着开采进展，公司发现矿山中的有色金属储量远低于预期，因此，公司对该矿山进行了减值测试。考虑到矿山的现金流量状况，整座矿山被认定为一个资产组。该资产组在 20×7 年年末的账面价值为 1 000 万元（包括确认的恢复山体原貌的预计负债）。

矿山（资产组）如于 20×7 年 12 月 31 日对外出售，买方愿意出价 820 万元（包括恢复山体原貌成本，即已经扣除这一成本因素），预计处置费用为 20 万元，因此，该矿山的公允价值减去处置费用后的净额为 800 万元。

矿山的预计未来现金流量的现值为 1200 万元，不包括恢复费用。

根据上述资料，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量的现值时，应当将已确认的负债金额从中扣除。

解析：资产组的公允价值减去处置费用后的净额为 800 万元，该金额已经考虑了恢复费用。该资产组预计未来现金流量的现值在考虑了恢复费用后为 700（1 200-500）万元。因此，该资产组的可收回金额为 800 万元。资产组的账面价值在扣除了已确认的恢复原貌预计负债后的金额为 500（1 000-500）万元。这样，资产组的可收回金额大于其账面价值，所以，资产组没有发生减值，不必确认减值损失。