



第三节 资产组减值的处理

三、资产组减值测试

第1步：判断是否减值（与单项资产处理一致）

1. 计算资产组的可收回金额和资产组的账面价值
2. 资产组的可收回金额 < 资产组的账面价值，应按差额确

认相应的减值损失

第2步：减值损失金额应按下列顺序进行分摊

1. 抵减分摊至资产组中商誉的账面价值（通常不涉及）
2. 根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值（重点）



第三节 资产组减值的处理

【注意】抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：

1. 该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）
2. 该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）；
3. 零

第3步：再次分摊

未能分摊的减值损失金额，应当按照相关资产组中其他各项资产的账面价值所占比重继续进行分摊。



第三节 资产组减值的处理

【例题7】丙公司拥有一条生产线，该生产线由A、B、C三部机器构成，成本分别为80万元、120万元和200万元。使用年限均为10年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。

资产减值迹象

2023年，该生产线生产的产品有替代产品上市，导致公司该产品的销售量锐减40%，该生产线可能发生了减值，丙公司2023年12月31日对该生产线进行减值测试。假定至2023年12月31日，丙公司整条生产线已使用5年，预计尚可使用5年，以前年度未计提减值准备，A、B、C三部机器2023年12月31日账面价值分别为40万元、60万元和100万元。

A、B、C三部机器均无法单独产生现金流量，但整条生产线构成完整的产销单元，属于一个资产组。



第三节 资产组减值的处理

丙公司估计A机器的公允价值减处置费用后的净额为30万元，B和C机器都无法合理估计其公允价值减处置费用后的净额以及未来现金流量的现值。

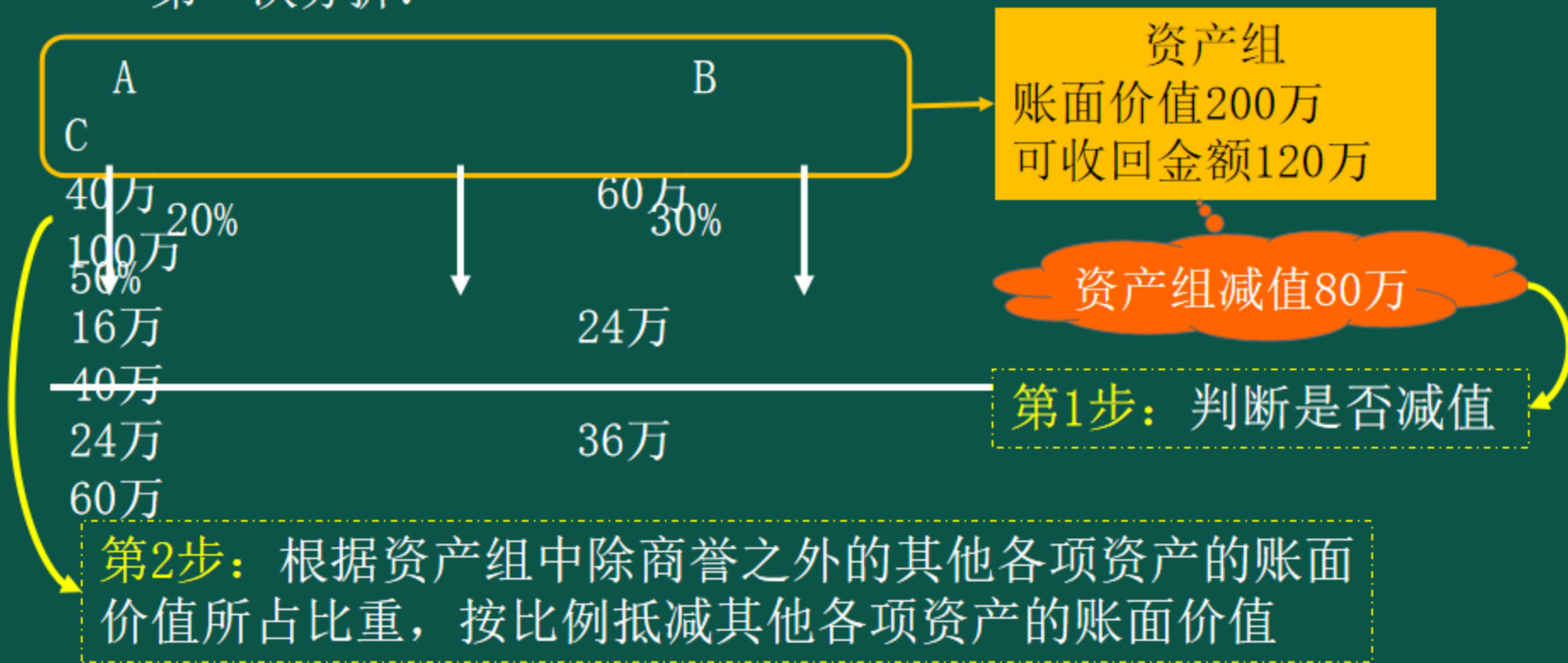
丙公司估计整条生产线未来5年的未来现金流量现值为120万元。（无法合理估计整条生产线的公允价值减处置费用后的净额）



第三节 资产组减值的处理

方法1：基本思路（两次分拆）

第一次分拆：

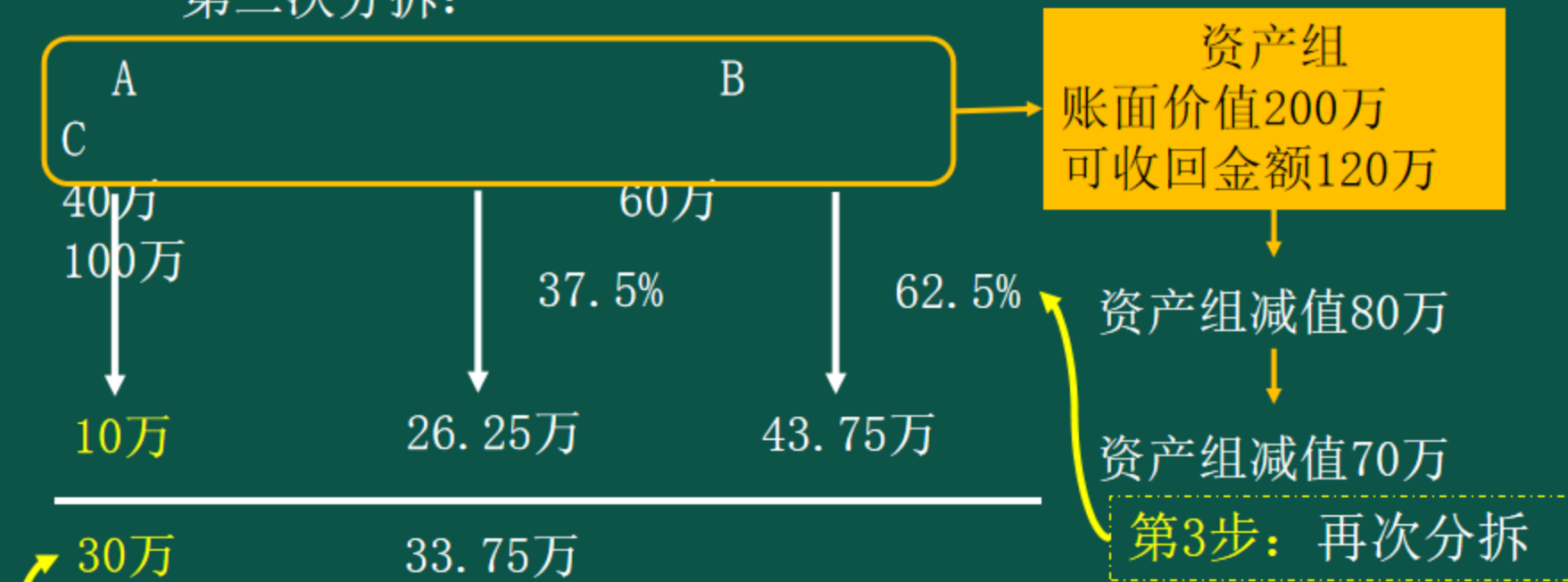




第三节 资产组减值的处理

【已知】A机器的公允价值减处置费用后的净额为30万元

第二次分拆：



【注意】各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：
该资产的公允价值减去处置费用后的净额、
该资产预计未来现金流量的现值和零

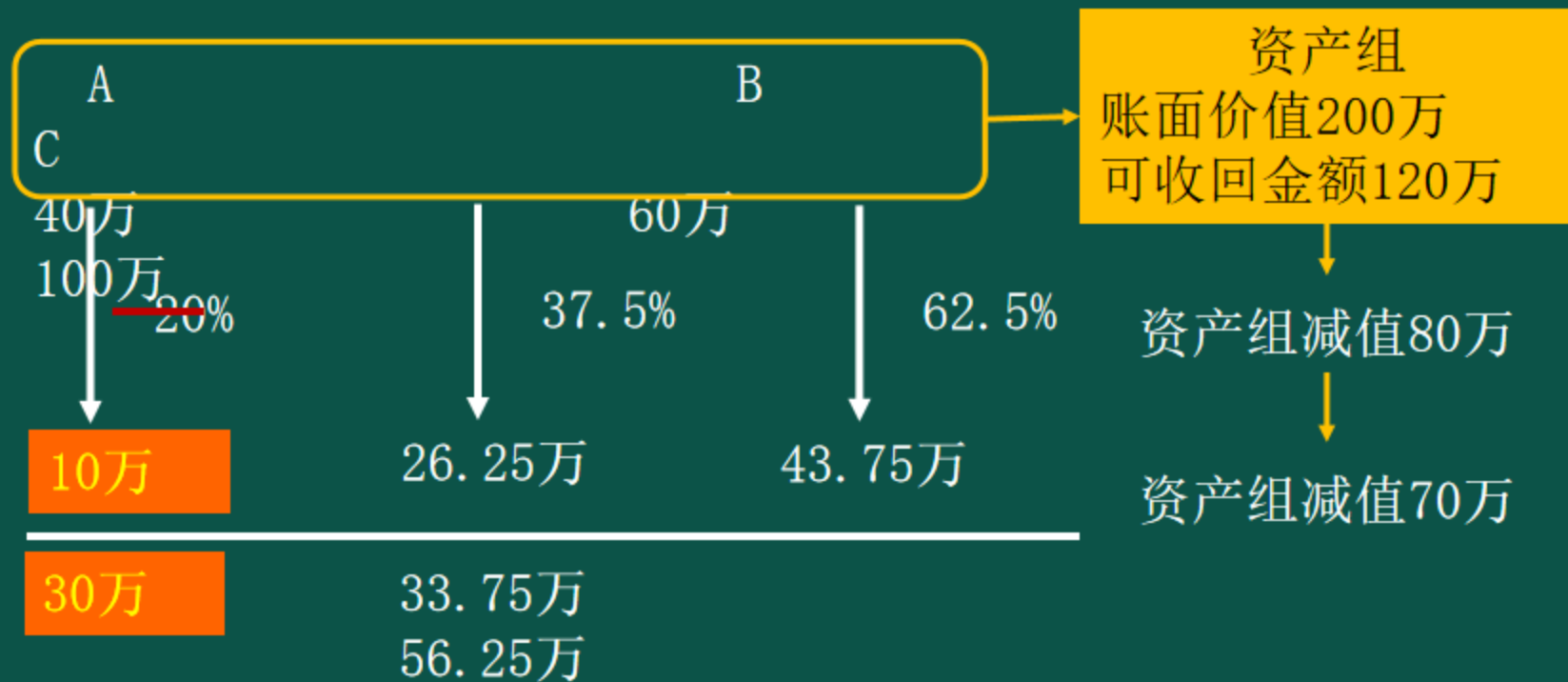


第三节 资产组减值的处理

方法2：快速做客观题思路（一步到位）

【已知】A机器的公允价值减处置费用后的净额为30万元

【技巧】题目已知可收回金额的单项资产先分拆调整





第三节 资产组减值的处理

方法3：编制减值计算表（主观题考点）

项目	机器A	机器B	机器C	资产组	记忆口诀
账面价值	40	60	100	200	先整体
可收回金额	30			120	
减值损失				80	
减值损失分配比例	20%	30%	50%		再局部
分摊减值损失	10（注意）	24	40	74（余6）	
分摊后账面价值	30	36	60		
二次分摊比例		37.5%	62.5%		二次分拆
二次分摊减值损失		2.25	3.75	6	
总计确认减值损失	10	26.25	43.75	80	
最终账面价值	30	33.75	56.25	120	



第三节 资产组减值的处理

借：资产减值损失—固定资产减值损失—机器A 10
—固定资产减值损失—机器B 26.25
—固定资产减值损失—机器C 43.75

贷：固定资产减值准备—机器A

10

—机器B

26.25

—机器C

43.75



第三节 资产组减值的处理

【例·多选题】资产组减值后将减值金额分摊至资产组中各单项资产，抵减后的各资产的账面价值不得低于以下（
）中的最高者。

- A. 该资产的公允价值减去处置费用后的净额
- B. 该资产预计未来现金流量的现值
- C. 零
- D. 该资产的账面价值

答案：ABC