



第三节 资产组减值的处理

三、总部资产减值测试

(一) 总部资产特征

企业总部资产包括企业集团或其事业部的办公楼、电子数据处理设备、研发中心等资产。

总部资产的显著特征：

1. **难以脱离**其他资产或者资产组来产生独立的现金流入，而且其账面价值难以完全归属于某一资产组
2. 总部资产通常**难以单独**进行减值测试，需要结合其他相关资产组或者资产组组合进行。





第三节 资产组减值的处理

（二）总部资产减值测试

在资产负债表日，如果有迹象表明某项总部资产可能发生减值的，企业应当计算确定该总部资产所归属的资产组或者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。

1. 总部资产能够合理分配到各个资产组（看例题理解）
2. 总部资产不能够合理分配到各个资产组（看例题理解）



第三节 资产组减值的处理

【例题8】丁公司属于高科技企业，拥有A、B和C三条生产线，分别认定为三个资产组。在2023年末，A、B、C三个资产组的账面价值分别为400万元、600万元和800万元；预计剩余使用寿命分别为10年、20年和20年，采用直线法计提折旧；不存在商誉。由于丁公司的竞争对手通过技术创新开发出了技术含量更高的新产品，且广受市场欢迎，从而对丁公司生产的产品产生了重大不利影响，用于生产该产品的A、B、C生产线可能发生减值，为此，丁公司于2023年末对A、B、C生产线进行减值测试。



第三节 资产组减值的处理

丁公司在对资产组进行减值测试时，应当认定与其相关的总部资产，丁公司的生产经营管理活动由公司总部负责，总部资产包括一栋办公大楼和一个研发中心，研发中心的账面价值为600万元，办公大楼的账面价值为200万元。研发中心的账面价值可在合理和一致的基础上分摊至各资产组，但是办公大楼的账面价值难以在合理和一致的基础上分摊至各相关资产组。

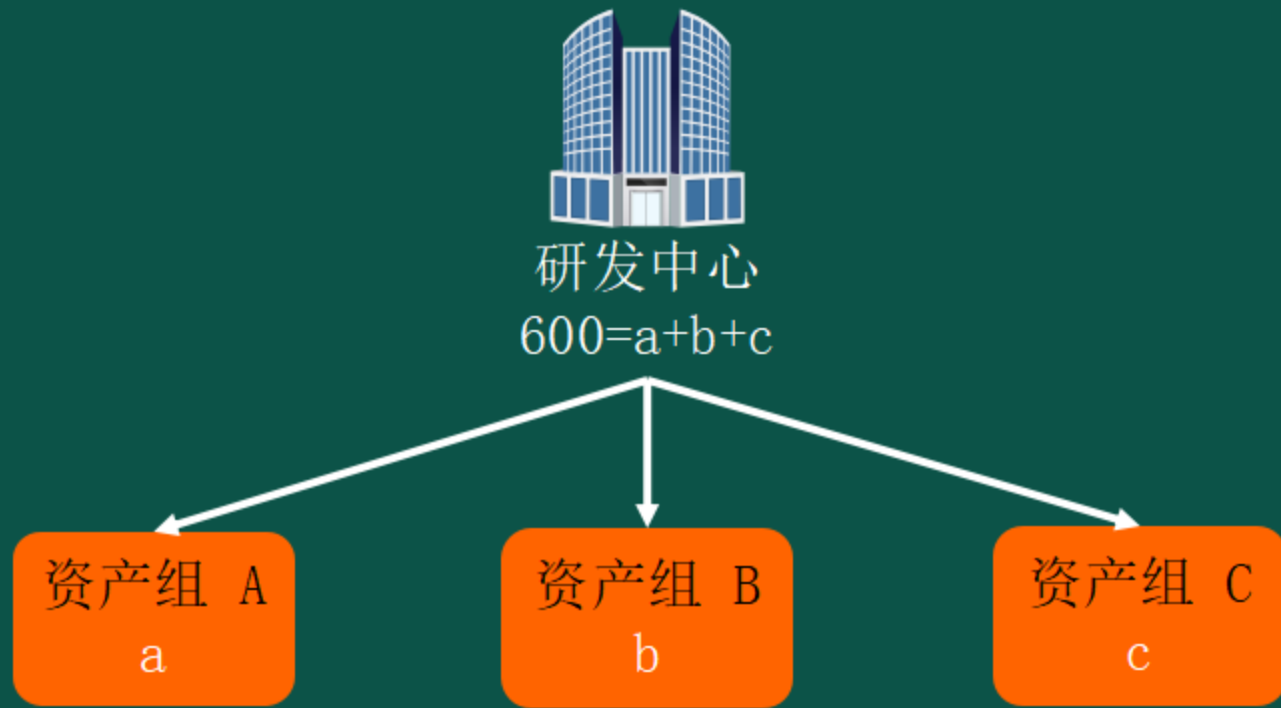


第三节 资产组减值的处理

①将总部资产分摊至资产组

按照账面价值所占比重分摊。

如果使用寿命不同，还要考虑权重。





第三节 资产组减值的处理

①将总部资产分摊至资产组

项 目	资产组A	资产组B	资产组C	合计
各资产组账面价值	400	600	800	1800
各资产组剩余使用寿命	10	20	20	
按使用寿命计算的权重	1	2	2	
加权计算后的账面价值	400	1200	1600	3200
研发中心分摊比例（各资产组加权计算后的账面价值/各资产组加权计算后的账面价值合计）	12.5%	37.5%	50%	100%
研发中心账面价值分摊到各资产组的金额	75	225	300	600
包括分摊的研发中心账面价值部分的各资产组账面价值	475	825	1100	2400



第三节 资产组减值的处理

	资产组A	资产组B	资产组C	包括办公大楼在内的最小资产组组合（丁公司）
未来现金流量现值合计	793.4932	645.9008	1095.5248	2883.2000

②含总部资产的各资产组账面价值与可收回金额比较

项目	资产组A	资产组B	资产组C	合计
包括分摊的研发中心账面价值部分的各资产组账面价值	475	825	1100	
可收回金额	793.4932	645.9008	1095.5248	
确认的减值损失	0	179.0992	4.4752	



第三节 资产组减值的处理

③若减值，将减值损失分摊至总部资产和资产组本身

将各个资产组的资产减值损失在总部资产和各个资产组之间按照账面价值的比例进行分摊。

项目	资产组A	资产组B	资产组C	合计
各资产组账面价值	400	600	800	
研发中心账面价值分摊到各资产组的金额	75	225	300	
含总部资产账面价值	475	825	1100	
确认的减值损失	0	179.0992	4.4752	
其中：资产组	0	130.2540	3.2547	
研发中心	0	48.8452	1.2205	
减值后账价值	475	645.9008	1095.5248	
其中：资产组	400	469.746	796.7453	1666.4913
研发中心	75	176.1548	298.7795	549.9343

不含办公楼



第三节 资产组减值的处理

	资产组A	资产组B	资产组C	包括办公大楼在内的最小资产组组合（丁公司）
未来现金流量现值合计	793.4932	645.9008	1095.5248	2883.2000

	金额	是否减值
包括办公大楼在内的最小资产组组合（丁公司）的账面价值	$1666.4913 + 549.9343 + 200$ （办公楼的账面价值） $= 2416.4256$	否
包括办公大楼在内的最小资产组组合（丁公司）的可收回金额	2883.2000	



第三节 资产组减值的处理

⑤账务处理

借：资产减值损失—生产B

130.2540

—生产C

3.2547

—研发中心

50.0657

贷：固定资产减值准备—生产线B 1

30.2540

—生产线C

3.2547

—研发中心



本节小结



谢谢 观看
THANK YOU