



## 第七章

## 资产减值



## 考点：资产减值的测试

下列各项中，无论是否有确凿证据表明资产存在减值迹象，均应至少于每年年末进行减值测试：

- (1) 因企业合并形成的商誉；
- (2) 使用寿命不确定的无形资产；
- (3) 尚未达到可使用状态的无形资产。



## 考点：资产减值的测试

企业资产存在**减值迹象**的，应当估计其可收回金额。

**可收回金额**的估计，应当根据公允价值**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**确定。

在估计资产可收回金额时，原则上应当以**单项资产**为基础，如果企业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。



## 考点：资产减值损失确认与计量的原则

### 一、资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

公允价值减处置费用后的净额 = **公允价值 - 处置费用**

公允价值	资产的公允价值是指市场参与者在计量日发生的 <b>有序交易</b> 中 <b>出售一项资产</b> 所能收到的价格
处置费用	可以直接归属于资产处置的 <b>增量成本</b> ，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。 <b>不包括</b> 财务费用和所得税费用等



## 考点：资产减值损失确认与计量的原则

### 二、资产未来现金流量的预计

#### 1. 预计资产未来现金流量的基础

为了预计资产未来现金流量，企业管理层应当在合理和有依据的基础上对**资产剩余使用寿命内**整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上。



## 考点：资产减值损失确认与计量的原则

### 2. 资产预计未来现金流量应当包括的内容

(1) 资产持续使用过程中预计产生的现金流入；

(2) 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）；

**【提示】**对于在建工程、开发过程中的无形资产等，企业在预计其未来现金流量时，应当包括预期为使该类资产达到预定可使用（或者可销售）状态而发生的全部现金流出数。



## 考点：资产减值损失确认与计量的原则

(3) 资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。

每期净现金流量=该期现金流入-该期现金流出



## 考点：资产减值损失确认与计量的原则

### 3. 预计资产未来现金流量应当考虑的因素

(1) 以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量

**【提示】** 不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量。

(2) 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量

(3) 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致

(4) 内部转移价格应当予以调整





## 考点：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 <b>直接归属</b> 于资产组与可以 <b>合理和一致</b> 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 <b>账面价值</b> 比例为依据，如各资产组 <b>使用寿命不同</b> 则要用 <b>加权</b> 的账面价值比例进行分摊
	通常 <b>不应当</b> 包括已确认 <b>负债</b> 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 <b>孰高</b> （通常是未来现金流量现值）



## 考点：总部资产的减值测试

能够按照 <u>合理和一致</u> 的基础分摊的	应将该总部资产的账面价值分摊至各资产组，再据以比较各资产组的 <u>账面价值</u> （包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和 <u>可收回金额</u> ，并按照有关资产组减值测试的顺序和方法处理
难以按照 <u>合理和一致</u> 的基础分摊的	1. 在不考虑相关总部资产的情况下， <u>估计和比较</u> 资产组的账面价值和可收回金额
	2. 认定由若干个资产组组成的 <u>最小的</u> 资产组组合，该资产组组合应当 <u>包括</u> 所测试的资产组与可以按照合理和一致的基础将该部分总部资产的账面价值分摊其上的部分
	3. <u>比较</u> 所认定的资产组组合的账面价值和可收回金额，按资产组减值测试顺序和方法处理



## 考点：商誉减值测试的方法

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的：

第一步：应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。



## 考点：商誉减值测试的方法

第二步：再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值。

第三步：根据资产组或者资产组组合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。

谢谢 观看  
THANK YOU