

### 第三节 资产减值损失的确认与计量

知识点：资产减值损失确认与计量的一般原则

计提减值	企业进行减值测试后，资产的可收回金额 <b>低于</b> 其账面价值的，应当将资产的账面价值 <b>减记至</b> 可收回金额，减记的金额确认为 <b>资产减值损失</b>
减值以后	资产减值损失 <b>确认后</b> ，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以 <b>新账面价值</b> 为基础
能否转回	资产减值损失 <b>一经确认</b> ，在以后会计期间 <b>不得转回</b> ，以前期间计提的资产减值准备，需要等到资产 <b>处置时</b> 才能转出

【单选题】2018年1月20日，甲公司自行研发的某项非专利技术已经达到预定可使用状态，累计研究支出为80万元，累计开发支出为230万元（其中，符合资本化条件的支出为200万元）；但其使用寿命不能合理确定。2018年12月31日，该项非专利技术的公允价值减去处置费用后的净额为180万元，未来现金流量的现值为178万元。假定不考虑相关税费，甲公司应就该项非专利技术计提的减值准备为（ ）。

- A. 20万元
- B. 70万元
- C. 100万元
- D. 150万元

答案：A

解析：无形资产的入账价值=200（万元）；无形资产的可收回金额=180（万元）；应计提的减值准备=200-180=20（万元）。

【单选题】A公司2013年12月购入一项固定资产，当日交付使用，原价为6200万元，预计使用年限为10年，预计净残值为200万元，采用年限平均法计提折旧。2017年年末，A公司对该项固定资产的减值测试表明，其可收回金额为3200万元，预计使用年限和净残值不变。2018年度该项固定资产应计提的折旧额为（ ）。

- A. 620万元
- B. 610万元
- C. 500万元
- D. 520万元

答案：C

解析：2017年年末计提减值前的账面价值=6200-[（6200-200）/10×4]=3800（万元），可收回金额为3200万元，发生减值。因此2017年年末计提减值后固定资产的账面价值为3200万元。固定资产尚可使用年限为6年，固定资产的净残值为200万元，2018年度该项固定资产应计提的折旧额=（3200-200）/6=500（万元）。

知识点：资产减值损失的账务处理

分录如下：

借：资产减值损失

    贷：长期股权投资减值准备  
        投资性房地产减值准备  
        固定资产减值准备  
        在建工程减值准备  
        生产性生物资产减值准备  
        使用权资产减值准备  
        无形资产减值准备  
        商誉减值准备

【单选题】甲公司 2×21 年 12 月购入一台设备并投入使用，原值为 500 万元，预计可使用 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。2×22 年年末，甲公司对该设备进行减值测试，估计其可收回金额为 350 万元。减值后，该设备尚可使用年限为 4 年，预计净残值为 0，折旧方法改为双倍余额递减法。不考虑其他因素，甲公司 2×23 年年末该设备的账面价值为（ ）

- A. 350 万元
- B. 175 万元
- C. 120 万元
- D. 125 万元

答案：B

解析：（1）2×22 年年末，固定资产账面净值 =  $500 - 500 \div 5 = 400$ （万元），可收回金额为 350 万元，应计提减值准备 =  $400 - 350 = 50$ （万元），因此 2×22 年年末固定资产账面价值为 350 万元；（2）2×23 年年末，应计提的折旧 =  $350 \times 2/4 = 175$ （万元），因此 2×23 年年末固定资产账面价值 =  $350 - 175 = 175$ （万元）。