

2025年

中级会计考试  
《中级会计实务》  
考前特训串讲

主讲：爱克老师

2025年中级会计实务

## 第六章 长期股权投资和合营安排

---



## 考点：长期股权投资的初始计量

| 项目     | 合并方式（对子公司）                                         |                                            | 非合并方式<br>（对联营/合营企业） |
|--------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
|        | 同一控制下企业合并                                          | 非同一控制下企业合并                                 |                     |
| 初始投资成本 | 享有被投资方在最终控制方合并财务报表中净资产账面价值的份额                      | 支付对价公允价值（含税价）                              | 支付对价公允价值（含税价）+ 相关费用 |
| 差额的处理  | <u>贷方</u> 差额计入资本公积<br><u>借方</u> 差额冲减资本公积，不足的冲减留存收益 | 非货币性资产：计入当期损益/留存收益<br>发行权益性证券：计入资本公积（股本溢价） |                     |

|      |                                                                                 |                                 |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 应收项目 | 不计入初始投资成本，作 应收股利”                                                               |                                 |
| 相关费用 | （1）审计、法律服务、评估咨询等中介费用：计入当期损益（管理费用）                                               | （1）审计、法律服务、评估咨询等中介费用：计入长期股权投资成本 |
|      | （2）发行的权益性证券的交易费用：冲减溢价收入，无溢价或溢价收入不足冲减的，冲减留存收益；<br>（3）发行债务性证券的交易费用：计入债务性证券的初始确认金额 |                                 |

### 【爱克押题口诀】

交，合入损益，其他入成本  
发行费冲减资，余，未

**【25年~串讲特训~单选题】** 2×24年1月1日，甲公司通过向乙公司股东定向增发1500万股普通股取得乙公司80%的表决权股份，能够对乙公司实施控制，增发的普通股股票面值为每股1元，公允价值为每股6元，甲公司以银行存款支付财务顾问费100万元，股票发行费200万元。该项交易前，甲公司与乙公司及其控股股东不存在关联方关系。不考虑其他因素，甲公司合并成本为（     ）万元。（2024年）

A.9300

B.9000

C.9100

D.9200

【答案】B

【解析】甲公司合并成本为9000万元（ $1500 \times 6$ ）。

|              |      |
|--------------|------|
| 借：长期股权投资     | 9000 |
| 贷：股本         | 1500 |
| 资本公积——股本溢价   | 7500 |
| 借：资本公积——股本溢价 | 200  |
| 贷：银行存款       | 200  |
| 借：管理费用       | 100  |
| 贷：银行存款       | 100  |

**【25年~串讲特训~单选题】**2×22年1月1日，甲公司发行面值为5000万元，公允价值为30000万元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并，当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为20000万元，与乙公司相关的商誉金额为零；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15000万元，不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为（ ）万元。（2022年）

A.30000

B.16000

C.12000

D.5000

【答案】 B

【解析】 同一控制下的企业合并中，长期股权投资的初始入账金额=取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产账面价值的份额+最终控制方收购被合并方时形成的商誉  
 $=20000 \times 80\% + 0 = 16000$ （万元），选项B正确。



**【25年~串讲特训~单选题】** 下列关于长期股权投资的会计处理，说法正确的是（ ）。

A.同一控制下形成的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，以及为进行企业合并而支付的审计、评估、法律服务等中介费用，应当于发生时计入当期损益

B.非同一控制下形成的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，以及为进行企业合并而支付的审计、评估、法律服务等中介费用，应当于发生时计入初始投资成本

C.非同一控制下形成的企业合并，购买方以发行权益性证券为合并对价，发行权益性证券时所发生的发行费用以及支付券商的佣金、手续费，应当于发生时计入初始投资成本

D.非企业合并形成的长期股权投资中，支付的各项直接相关费用以及审计、评估、法律服务等中介费用，应当于发生时计入当期损益

【答案】 A

【解析】选项B，应计入当期损益（管理费用）；选项C，应自所发行权益性证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润；选项D，应当于发生时计入初始投资成本。

## 考点：长期股权投资权益法

| 项目       | 内容        |                                                                                                               |
|----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 初始<br>计量 | 支付现金      | 实际支付的价款+直接相关费用（审计、评估咨询费等）<br>借：长期股权投资—投资成本<br>应收股利（被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利）<br>贷：银行存款<br>【提示】付出非现金资产则适用非货币性资产交换等准则 |
|          | 发行自身普通股股票 | 借：长期股权投资—投资成本<br>应收股利（被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利）<br>贷：股本<br>资本公积—股本溢价<br>【提示】为发行股票支付的手续费和佣金冲减资本公积等                   |

【爱克押题口诀】

初始投资成本=花的钱



## 考点：长期股权投资权益法

|                   |                                                                                                  |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 初始投<br>资成本<br>的调整 | 初始投资成本 $\leq$ 享有被投资单位可辨认净资产公允价值<br>份额的，调整长期股权投资初始投资成本，并计入当期<br>营业外收入<br>借：长期股权投资—投资成本<br>贷：营业外收入 |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 【爱克押题口诀】

以小买大，差额是馅饼



## 考点：长期股权投资权益法

|          |                    |                                                                                          |
|----------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 后续<br>计量 | 被投资单位实现净利润（或发生净亏损） | 借：长期股权投资—损益调整<br>贷：投资收益（被投资单位调整后的净利润×持股比例）（净亏损作相反分录）                                     |
|          | 被投资单位宣告发放现金股利      | 借：应收股利<br>贷：长期股权投资—损益调整                                                                  |
|          | 被投资单位其他综合收益发生变动    | 借：长期股权投资—其他综合收益<br>贷：其他综合收益（被投资单位实现的其他综合收益×持股比例）<br>（或相反分录）<br><b>【注意】其他综合收益是否能结转进损益</b> |
|          | 被投资单位其他所有者权益变动     | 借：长期股权投资—其他权益变动<br>贷：资本公积—其他资本公积<br>（或相反分录）                                              |

【提示】调整净利润（或净亏损）时要关注：

（1）初始投资时点，资产/负债评估增减值的后续变动

（2）内部交易产生的未实现内部交易损益

| 两项调整                | 调整原理                           | 调整方式                 |                          |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------|
| 投资时<br>公允账          | 调整影响损益的部分                      | 账面净利润-当期出售-当期折旧-当期摊销 |                          |
| 抵销未实现<br>内部交易损<br>益 | 当期：<br>抵销未实现<br>以后期间：<br>加回已实现 | 当期                   | 账面净利润-未出售-未折旧-未<br>摊销    |
|                     |                                | 以后期<br>间             | 账面净利润+当期出售+当期折<br>旧+当期摊销 |

**【爱克押题口诀】**

减未实现，加已实现，折旧已实现，摊销已  
实现，出售已实现

**【25年~串讲特训~单选题】** 2024年5月1日，甲公司以其银行存款6100万元从非关联方处取得乙公司25%的股权，甲公司为核实乙公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对乙公司的资产进行评估，支付评估费用100万元，相关手续于当日完成，甲公司能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为23000万元，公允价值为25000万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A.6200

B.6250

C.5750

D.6100

【答案】 A

【解析】以支付现金方式取得长期股权投资的，应当按照实际应支付的购买价款作为初始投资成本，购买过程中支付的评估费等必要支出计入初始投资成本，长期股权投资初始投资成本  
 $= 6100 + 100 = 6200$ （万元）。



**【25年~串讲特训~单选题】** 2024年5月1日，甲公司以其银行存款6100万元从非关联方处取得乙公司25%的股权，甲公司为核实乙公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对乙公司的资产进行评估，支付评估费用100万元，相关手续于当日完成，甲公司能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为23000万元，公允价值为25000万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资的初始入账价值为（ ）万元。

A.6200

B.6250

C.5750

D.6100

【答案】 B

【解析】以支付现金方式取得长期股权投资的，应当按照实际应支付的购买价款作为初始投资成本，购买过程中支付的评估费等必要支出计入初始投资成本，长期股权投资初始投资成本 $=6100+100=6200$ （万元）。购买日享有被投资方可辨认净资产公允价值份额 $=25000\times 25\%=6250$ （万元），初始投资成本6200万元小于6250万元，所以长期股权投资的初始入账价值为6250万元。

**【25年~串讲特训~单选题】** 2024年5月1日，甲公司以其银行存款6100万元从非关联方处取得乙公司25%的股权，甲公司为核实乙公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对乙公司的资产进行评估，支付评估费用100万元，相关手续于当日完成，甲公司能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为23000万元，公允价值与账面价值相同。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资的初始入账价值为（ ）万元。

A.6200

B.6250

C.5750

D.6100

【答案】 A

【解析】以支付现金方式取得长期股权投资的，应当按照实际应支付的购买价款作为初始投资成本，购买过程中支付的评估费等必要支出计入初始投资成本，长期股权投资初始投资成本 $=6100+100=6200$ （万元）。购买日享有被投资方可辨认净资产公允价值份额 $=23000\times 25\%=5750$ （万元），初始投资成本6200万元大于5750万元，所以长期股权投资的初始入账价值为6200万元。

**【25年~串讲特训~单选题】**2×23年1月1日，甲公司以银行存款8000万元自非关联方处取得乙公司30%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，当日，乙公司可辨认净资产的公允价值20000万元，除一项管理用固定资产公允价值高于账面价值800万元外，乙公司其他各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同。该固定资产预计尚可使用4年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。2×23年乙公司实现净利润3000万元。不考虑其他因素，甲公司2×23年对乙公司的股权投资应确认的投资收益为（ ）万元。（2024年）

A.840

B.660

C.960

D.900

【答案】 A

【解析】 甲公司2×23年对乙公司的股权投资应确认的投资收益=  
 $(3000-800/4) \times 30\% = 840$  (万元) 。

**【25年~串讲特训~多选题】**2×22年1月1日，甲公司以银行存款1960万元从非关联方取得乙公司40%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，当日，乙公司可辨认净资产的账面价值与公允价值均为5000万元。2×22年12月1日，乙公司将一批成本为30万元的商品以40万元的价格出售给甲公司，甲公司取得的商品作为存货，截至2×22年12月31日尚未对外出售。2×22年度乙公司实现净利润90万元，持有的其他债权投资公允价值上升20万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司2×22年度个别财务报表中对该股权投资会计处理表述正确的有（ ）。（2023年）

- A.该长期股权投资2×22年12月31日的账面价值为2040万元
- B.确认投资收益36万元
- C.确认公允价值变动损益8万元
- D.确认营业外收入40万元

【答案】AD

【解析】甲公司2×22年度与长期股权投资的相关会计处理如下：

2×22年1月1日

借：长期股权投资——投资成本      1960

    贷：银行存款                              1960

借：长期股权投资——投资成本    40 (5000×40%-1960)

    贷：营业外收入                      40

2×22年12月31日

借：长期股权投资——损益调整    32{[90- (40-30) ]×40%}

    贷：投资收益                              32

借：长期股权投资——其他综合收益    8 (20×40%)

    贷：其他综合收益                      8

该长期股权投资2×22年12月31日的账面价值=1960+40+32+8=2040（万元）。

综上所述，选项A和D正确。



**【25年~串讲特训~单选题】**2×22年1月1日，甲公司购入乙公司20%有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响，当日乙公司可辨认净资产账面价值为1500万元，除一批存货公允价值高于账面价值100万元外，其他各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同，至2×22年12月31日，乙公司将该批存货的60%对外出售，2×22年度乙公司实现净利润300万元，分配现金股利50万元，不考虑其他因素，2×22年度甲公司对乙公司股权投资应确认的投资收益为（ ）万元。（2023年）

A.60

B.58

C.52

D.48

【答案】 D

【解析】 乙公司经调整后的净利润=300-100×60%=240（万元）， 2×22年度甲公司对乙公司股权投资应确认的投资收益=240×20%=48（万元）。乙公司分配现金股利，甲公司按照份额冲减长期股权投资的账面价值，不影响投资收益的金额。

# 考点：长期股权投资的转换

【爱克押题留作业】

课后记得回顾转换的分录

## 长投转换

金融资产-长期股权投资(权益法)

原公+新公--对初始投资成本的调整

金融资产视同处置-结转

金融资产-长期股权投资(成本法)非同控

原公+新公

金融资产视同处置-结转

长期股权投资(权益法)-金融资产

金融资产按公允价值计量

长期股权投资视同处置-全额结转

长期股权投资(成本法)-金融资产

金融资产按公允价值计量

长期股权投资视同处置

长期股权投资(权益法)-长期股权投资(成本法)非同控

原账+新公

暂不结转

长期股权投资(成本法)-长期股权投资(权益法)

剩余股权追溯调整

金融资产/长期股权投资(权益法)-长期股权投资(成本法)同控

子所账x母%

差额计入资本公积

跨界

先卖再买

公允价

**【25年~串讲特训~多选题】**甲公司原持有乙公司5%有表决权股份，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，该投资取得时的成本为2500万元。2×23年12月31日和2×24年1月1日的公允价值均为4000万元。2×24年1月1日，甲公司以银行存款40000万元自非关联方处进一步取得乙公司50%的有表决权股份，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值与账面价值均为60000万元，上述交易不属于“一揽子”交易。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×24年1月1日个别财务报表层面会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2024年)

- A.其他权益工具投资减少4000万元
- B.其他综合收益减少1500万元
- C.留存收益增加1500万元
- D.长期股权投资增加42500万元

【答案】ABC

【解析】本题会计分录为：2×24年1月1日

借：长期股权投资 44000 (40000+4000)

贷：其他权益工具投资——成本 2500

——公允价值变动

1500

银行存款 40000

借：其他综合收益 1500

贷：盈余公积 150

利润分配——未分配利润 1350

综上，长期股权投资增加金额为44000万元，选项D错误。

**【25年~串讲特训~判断题】**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资转换为权益法核算的长期股权投资时，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入投资收益。（     ）（2023年）

【答案】×

【解析】其他权益工具投资转换为权益法核算的长期股权投资，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入留存收益。

**【25年~串讲特训~多选题】**2023年10月，甲公司以前以银行存款1500万元从非关联方处购入乙公司25%的股权，能够对乙公司施加重大影响。2024年1月1日，甲公司又以银行存款5000万元从非关联方处取得乙公司55%的股权，并取得对乙公司的控制权。当日甲公司原持有的乙公司25%股权的公允价值为2250万元，账面价值为2000万元，其中投资成本为1500万元，损益调整为300万元，其他综合收益为150万元（为被投资单位其他权益工具投资的累计公允价值变动），除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动为50万元。甲公司购买乙公司25%股权和后续购买55%股权的交易不构成“一揽子交易”，以上交易的相关手续均于当日完成。不考虑相关税费等其他因素影响，甲公司2024年1月1日相关会计处理中，错误的有（ ）。

- A.增加投资收益50万元
- B.增加盈余公积15万元
- C.增加未分配利润135万元
- D.增资后的长期股权投资成本为7000万元



【答案】ABC

【解析】会计分录如下：

|                |      |
|----------------|------|
| 借：长期股权投资       | 7000 |
| 贷：长期股权投资——投资成本 | 1500 |
| ——损益调整         | 300  |
| ——其他综合收益       | 150  |
| ——其他权益变动       | 50   |
| 银行存款           | 5000 |

选项D正确，选项A、B和C错误。

**【25年~串讲特训~单选题】** 2024年5月10日，甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资出售 $\frac{2}{3}$ ，取得价款800万元，剩余股权的公允价值为400万元，甲公司将其转换为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，当日办妥相关手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为1100万元，其中投资成本为800万元，损益调整为200万元，其他综合收益（可重分类进损益）为100万元，不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益为（ ）万元。

- A.100
- B.500
- C.200
- D.400

【答案】 C

【解析】 甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益=  
 $(800+400) - 1100 + 100$  (其他综合收益结转) =200 (万元) ,  
选项C正确。



## 考点：长期股权投资的处置

1.成本法（1个“T”型账户清零）

借：银行存款

    长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资

    投资收益（可借可贷）

## 2.权益法 (3个“ T ”型账户清零)

(1)

借：银行存款

    长期股权投资减值准备

    贷：长期股权投资——投资成本

        ——损益调整 (可借可贷)

        ——其他权益变动 (可借可贷)

        ——其他综合收益 (可借可贷)

        投资收益 (可借可贷)

(2) 同时：

借：资本公积——其他资本公积（按比例或全部结转）

贷：投资收益

或相反分录。

借：其他综合收益（按比例或全部结转）

贷：投资收益/留存收益

或相反分录。

**【25年~串讲特训~单选题】** 甲公司于2023年1月1日以700万元购入丙公司20%的股权，对丙公司具有重大影响，投资日丙公司可辨认净资产账面价值和公允价值均为4000万元，2023年和2024年度丙公司累计实现净利润800万元，无其他所有者权益的变动。2025年1月1日，甲公司将持有的丙公司20%股权投资以1260万元的价格全部转让给乙公司。不考虑其他因素，甲公司转让丙公司投资时，应确认的投资收益为（    ）万元。

A.500

B.700

C.300

D.400

【答案】C

【解析】甲公司取得投资时，长期股权投资初始投资成本为700万元，购买日应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额  
 $=4000 \times 20\% = 800$ （万元），所以，该长期股权投资的入账价值为800万元，转让之前长期股权投资的账面价值  
 $=800 + 800 \times 20\% = 960$ （万元），所以转让丙公司投资时，应确认的投资收益 $=1260 - 960 = 300$ （万元）。选项C正确。



2025年中级会计实务

## 第七章 资产减值

---

## 考点：资产减值的范围

| 情形                | 范围                                                                     | 适用准则       |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|------------|
| 不得转回减值的资产         | 固定资产（包括在建工程）、无形资产（包括开发支出）、商誉、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资 | 资产减值准则     |
| 可以转回减值的资产         | 应收账款、合同资产、债权投资、其他债权投资                                                  | 金融工具确认计量准则 |
|                   | 存货、合同履约成本、合同取得成本、递延所得税资产、持有待售资产                                        | 其他准则       |
| 至少每年年度终了进行减值测试的资产 | <p>(1) 商誉</p> <p>(2) 使用寿命不确定的无形资产</p> <p>(3) 尚未达到可使用状态的无形资产</p>        |            |

【爱克押题口诀】

商，不，尚

**【25年~串讲特训~多选题】** 下列资产发生减值时，计入资产减值损失的有（     ）。

A.长期股权投资

B.债权投资

C.其他债权投资

D.固定资产

【答案】 AD

【解析】 选项B和C减值时计入信用减值损失。

**【25年~串讲特训~多选题】** 下列资产发生的减值，未来可以转回的有（     ）。

A. 存货

B. 无形资产

C. 采用公允价值模式后续计量的投资性房地产

D. 其他债权投资

【答案】AD

【解析】选项A，当原减值因素消失时，存货跌价准备可以在原计提金额内转回；选项B，无形资产减值准备一经计提持有期间不得转回；选项C，采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产不计提折旧或摊销，也不计提减值准备；选项D，其他债权投资的减值可以通过其他综合收益转回。

**【25年~串讲特训~多选题】** 下列资产发生减值时，计入信用减值损失的有（     ）。

A.以摊余成本计量的金融资产

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债券投资）

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

D.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

【答案】 AB

【解析】 选项C和D不计提减值。



**【25年~串讲特训~多选题】**下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年度终了对其进行减值测试的有（ ）。

- A.使用寿命不确定的无形资产
- B.商誉
- C.合同取得成本
- D.尚未达到可使用状态的无形资产

【答案】 ABD

【解析】 使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态预定用途的无形资产和商誉，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。选项A、B和D正确。

**【25年~串讲特训~判断题】**如果在资产负债表日没有证据表明企业合并中形成的商誉存在减值迹象，则企业无须对该商誉进行减值测试。（ ）（2023年）

**【答案】**×

**【解析】**对于企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，期末均应进行减值测试。



## 考点：减值流程

| 步骤  | 内容           |                          |
|-----|--------------|--------------------------|
| 第一步 | 确认减值前账面价值    |                          |
| 第二步 | 计算可收回金额(孰高)  | 公允价值减去处置费用后的净额           |
|     |              | 预计未来现金流量的现值              |
| 第三步 | 可收回金额 < 账面价值 | 借：资产减值损失（差额）<br>贷：××减值准备 |
|     | 可收回金额 ≥ 账面价值 | 无须进行会计处理                 |



# 考点：减值流程

## ■ 可收回金额的确定

### (1) 公允价值-处置费用

|      |                       |
|------|-----------------------|
| 公允价值 | 协议价-市场价-公平价           |
| 处置费用 | 包括：法律费用、搬运费、相关税费等增量成本 |
|      | 不包括：财务费用、所得税费用        |

### (2) 预计未来现金流量的现值

|     |                                         |
|-----|-----------------------------------------|
| 考虑  | 未来现金流量（流入、流出、处置）、资产使用寿命、折现率             |
| 不考虑 | 与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量 |
|     | 筹资活动产生的现金流量、与所得税收付有关的现金流量               |

**【25年~串讲特训~单选题】**2×23年12月31日，甲公司的M生产线出现减值迹象，甲公司对其进行减值测试。2×23年12月31日，M生产线的原价为120万元，已计提折旧20万元，公允价值为108万元，预计处置费用为6万元，预计未来现金流量的现值为80万元。2×23年12月31日，甲公司对M生产线应确认的资产减值损失为（ ）万元。（2024年）

A.20

B.0

C.2

D.18

【答案】 B

【解析】 M生产线的公允价值减去处置费用后的净额=108-6=102（万元），可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额102万元与预计未来现金流量现值80万元两者孰高，即可收回金额为102万元，M生产线减值测试前的账面价值=120-20=100（万元），低于可收回金额，无须计提减值准备。

**【25年~串讲特训~单选题】**2×21年12月1日，甲公司一台设备的初始入账金额为200万元，已计提折旧90万元，已计提减值准备20万元。2×21年12月31日，甲公司对该设备计提当月折旧2万元，因该设备存在减值迹象，甲公司对其进行减值测试，预计可收回金额为85万元，不考虑其他因素，2×21年12月31日，甲公司对该设备应确认的减值损失金额为（ ）万元。（2022年）

A.25

B.3

C.23

D.5



【答案】 B

【解析】 2×21年12月31日， 减值测试前该设备的账面价值=200-90-20-2=88（万元）， 预计可收回金额为85万元， 可收回金额小于其账面价值， 发生减值， 甲公司对该设备应确认减值损失的金额=88-85=3（万元）。

**【25年~串讲特训~单选题】** 甲公司于2022年12月31日购入一台不需安装设备，该设备原值为600万元，预计可使用5年，预计净残值率为5%，采用年数总和法计提折旧。2024年12月31日，甲公司对该设备账面价值进行检查时，发现存在减值迹象。根据当日市场情况判断，该设备的预计市场价格为240万元，预计销售费用为12万元，如果继续使用该设备，预计未来3年现金流量现值为236万元。假设不考虑相关税费等其他因素，则2024年年末该设备应计提的减值准备金额为（     ）万元。

A.18

B.30

C.22

D.0

【答案】 C

【解析】资产的可收回金额应按照公允价值减去处置费用后的净额228万元（ $240-12$ ）与预计未来现金流量现值236万元两者中较高者确定，即可收回金额为236万元。该设备计提减值准备前的账面价值 $=600-600\times(1-5\%)\times(5+4)\div15=258$ （万元），高于其可收回金额，该设备应计提的减值准备金额 $=258-236=22$ （万元）。

**【25年~串讲特训~多选题】**下列各项中，企业对固定资产进行减值测试时，预计其未来现金流量应考虑的因素有（ ）。（2022年）

- A.与所得税收付有关的现金流量
- B.资产使用寿命结束时处置资产所收到的现金流量
- C.筹资活动产生的现金流量
- D.资产持续使用过程中产生的现金流量

【答案】 BD

【解析】 预计资产未来现金流量考虑的因素不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，选项A和C不正确。



## 考点：资产组减值

| 项目   | 会计处理                                                 |                                        |                      |
|------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|
| 减值原则 | 计算资产组账面价值和可收回金额，如果资产组的可收回金额低于其账面价值，表明资产组发生减值，应计提减值准备 |                                        |                      |
| 减值分摊 | 第一步                                                  | 减值金额先抵减分摊至资产组中 <u>商誉</u> 的账面价值         | 借：资产减值损失<br>贷：商誉减值准备 |
|      | 第二步                                                  | 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，按比例抵减其账面价值 | 借：资产减值损失<br>贷：××减值准备 |

### 【爱克押题口诀】

商誉优先全额抵减

剩余减值按比例摊

**【25年~串讲特训~单选题】** 2×22年12月31日，甲公司对一个资产组进行减值测试，该资产组由一项账面价值为2100万元的无形资产和一批账面价值为700万元的存货构成。当日该资产组公允价值减去处置费用后的净额为2100万元，预计未来现金净流量的现值为2200万元，该批存货的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金净流量的现值均为560万元，该无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和未来现金净流量的现值均无法合理估计，下列各项表述中正确的是（ ）。 （2023年）

- A.该资产组的可收回金额为2100万元
- B.无形资产应分摊的减值损失金额为460万元
- C.该资产组应确认减值损失700万元
- D.存货应分摊的减值损失金额为150万元

【答案】B

【解析】该资产组的账面价值 $=2100+700=2800$ （万元），该资产组的可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金净流量的现值两者之间的较高者，即2200万元，选项A错误；该资产组应确认减值损失 $=2800-2200=600$ （万元），选项C错误；存货应分摊的减值金额 $=600/(2100+700) \times 700=150$ （万元），因该批存货的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金净流量的现值均为560万元，该批存货可分摊的减值金额 $=700-560=140$ （万元），超过部分应由无形资产分摊，故无形资产应分摊的减值金额 $=600-140=460$ （万元），选项B正确，选项D错误。



**【25年~串讲特训~多选题】** 2024年年末，P公司某项资产组（均为非金融长期资产）存在减值迹象，经减值测试，预计资产组的未来现金流量现值为4200万元、公允价值减去处置费用后的净额为4500万元；该资产组减值测试前的账面价值为5000万元，其中商誉的账面价值为200万元。该资产组此前未计提减值准备。不考虑其他因素。下列各项关于P公司对该资产组减值会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A.2024年年末减值后资产组的账面价值为4500万元

B.2024年年末应计提减值准备500万元

C.2024年年末减值后资产组中商誉的账面价值为0

D.若2025年该资产组可收回金额上升，高于资产组的账面价值，则已计提的减值准备可以转回

【答案】ABC

【解析】2024年年末，该资产组的公允价值减去处置费用后的净额4500万元大于资产组的预计未来现金流量现值4200万元，则可收回金额为4500万元，该资产组2024年年末减值测试前的账面价值为5000万元，此前未计提减值准备，则2024年年末应计提减值准备500万元（ $5000 - 4500$ ），冲减商誉的金额为200万元，计提减值准备后该资产组的账面价值为4500万元，商誉的账面价值为0，选项A、B和C正确；商誉减值不可转回，且资产组中均为非金融长期资产，表明资产减值不可转回，故即使2025年该资产组可收回金额上升，高于资产组的账面价值，已计提的减值准备也不可以转回，选项D错误。



Thanks !

---