

第七章 资产减值



考情分析

本章考试涉及的题型既有客观题，也有主观题。主观题的内容主要是与其他有关章节相结合出跨章节性的综合性题目。

近三年考题平均分数 2-4 分。

第一节 资产减值概述

当企业资产的可收回金额**低于**其账面价值时，表明资产发生了减值，企业应当确认资产减值损失，并把资产的账面价值减记至可收回金额。

知识点：资产减值的范围

资产减值准则适用的范围	
1. 长期股权投资	不得转回
2. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	
3. 固定资产	
4. 生产性生物资产	
5. 无形资产	

6. 商誉	
7. 使用权资产	
8. 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等	

其他资产减值的适用的准则
1. 存货、消耗性生物资产的减值分别适用《企业会计准则第 1 号——存货》《企业会计准则第 5 号——生物资产》；
2. 递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值等资产的减值，分别适用《企业会计准则第 18 号——所得税》《企业会计准则第 21 号——租赁》；
3. 采用公允价值后续计量的投资性房地产和由《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》所规范的金融资产的减值，分别适用《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》；
4. 划分为持有待售的非流动资产的减值，适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

经典例题

【单选题】下列各项资产中，不适用资产减值准则进行减值会计处理的是（ ）。(2022 年)

- A. 商誉
- B. 生产性生物资产
- C. 权益法计量的长期股权投资
- D. 递延所得税资产

答案：D

解析：递延所得税资产的减值适用的是《企业会计准则第 18 号——所得税》。

【多选题】下列各项资产减值准备中，在相应资产的持有期间其价值回升时可以将已计提的减值准备转回至损益的有（ ）。

- A. 商誉减值准备

- B. 存货跌价准备
- C. 债权投资减值准备
- D. 其他债权投资计提的减值

答案：BCD

解析：选项 A，商誉的减值准备不得转回。

知识点：资产减值的迹象与测试

（一）资产减值迹象的判断

外部信息

1. 资产的市价在当期**大幅度下跌**，其跌幅明显**高于**因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生**重大变化**，从而对企业产生**不利影响**；
3. 市场**利率**或者其他市场投资**报酬率**在当期已经**提高**，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产**可收回金额**大幅度降低；
4. 企业所有者权益（净资产）的账面价值远**高于**其市值等。

内部信息

1. 资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
2. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
3. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

【多选题】下列迹象中，表明企业的资产或者资产组可能发生减值的有（ ）。（2023 年）

- A. 市场利率在当期已经大幅下降
- B. 资产组经营活动所需的现金支出远小于收购对价中的预测
- C. 企业的净资产账面价值高于其市值
- D. 资产计划被提前处置

答案：CD

解析：企业在资产负债表日应当判断资产是否存在可能发生减值的迹象，主要可以从外部信

息来源和内部信息来源两方面加以判断。选项 A，市场利率在当期已经大幅下降，会导致未来现金流量现值增加，不是减值的迹象。选项 B，不是资产减值的迹象。

（二）资产减值的测试

年末**必须**进行减值测试的资产：

- （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。

【多选题】下列选项中，至少应于每年年末进行减值测试的有（ ）。

- A. 采用权益法核算的长期股权投资
- B. 尚未开发完成的无形资产
- C. 使用寿命不确定的专利技术
- D. 非同一控制下企业合并产生的商誉

答案：BCD

解析：选项 A，对于长期股权投资，在其出现减值迹象之后才需要进行减值测试。