

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 | 企业进行减值测试后，资产的可收回金额 低于 其账面价值的，应当将资产的账面价值 |
| 减值 | 减记至 可收回金额，减记的金额确认为 资产减值损失 |
| 减值以后 | 资产减值损失 确认后 ，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 以后新账面价值 为基础 |
| 能否转回 | 资产减值损失 一经确认 ，在以后会计期间 不得转回 ，以前期间计提的资产减值准备， 需要等到资产处置时 才能转出 |

【单选题】2025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。2025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）。