



考点2：可收回金额的确定

一、资产可收回金额计量的基本要求

资产存在可能发生减值迹象的，企业应当进行减值测试，估计可收回金额。

资产的可收回金额，应当根据资产的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。

因此，估计资产的可收回金额，通常需要同时估计该资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值。



考点2：可收回金额的确定

二、资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

（一）概念

资产的公允价值减去处置费用后的净额，通常反映的是资产如果被出售或者处置时可以收回的净现金流入。

解释：

1. 资产的公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所收到的价格。

2. 处置费用，是指可以直接归属于资产处置的**增量成本**，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，但是**财务费用和所得税费用等不包括在内**。



考点2：可收回金额的确定

（二）确认方法

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当按照下列顺序确定：

1. 应当根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。
2. 在资产不存在销售协议但存在活跃市场的情况下，应当根据该资产的市场价格减去处置费用后的净额确定。



考点2：可收回金额的确定

3. 在既不存在资产销售协议又不存在活跃市场的情况下，企业应当以可获得的最佳信息为基础，根据在资产负债表日假定处置该资产，熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格减去处置费用后的净额，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。

4. 企业按照上述顺序无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产的预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。



考点2：可收回金额的确定

三、资产预计未来现金流量现值的确定

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

预计资产未来现金流量的现值，需要综合考虑：资产的预计未来现金流量、资产的使用寿命和折现率。



考点2：可收回金额的确定

（一）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

（1）依据

预计资产未来现金流量时，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，并将资产预计未来现金流量的估计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或预测数据的基础上。



考点2：可收回金额的确定

(2) 时间

出于数据的可靠性和便于操作等方面的考虑，建立在财务预算或者预测基础上的预计未来现金流量最多涵盖5年，企业管理层如能证明更长的期间是合理的，可以涵盖更长的期间。



考点2：可收回金额的确定

2. 预计资产未来现金流量应当包括的内容（奶牛）

（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）。

（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。



考点2：可收回金额的确定

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2：可收回金额的确定

【单选】2025年12月31日，甲公司某在建工程项目的账面价值为4 000万元，预计至达到预定可使用状态尚需投入200万元。该项目以前未计提减值准备。由于市场发生了变化，甲公司于年末对该在建工程项目进行减值测试，经测试表明：扣除继续建造所需投入因素的预计未来现金流量现值为3 500万元，未扣除继续建造所需投入因素的预计未来现金流量现值为3 800万元。

2025年12月31日，该项目的市场销售价格减去相关费用后的净额为3 700万元。甲公司于2025年年末对在建工程项目应确认的减值损失金额为（ ）万元。

A. 200

B. 500

C. 300

D. 0



考点2：可收回金额的确定

答案：C

解析：在计算在建工程未来现金流量时，应考虑在建工程达到预定可使用状态前发生的现金流出，即扣除继续建造所需投入因素计算未来的现金流量现值3 500万元，在建工程项目的公允价值减去处置费用后的净额为3 700万元（这部分与未来投入无关，是按当前状况确定的），可收回金额为两者较高者3 700万元，该在建工程项目应确认的减值损失 $=4\ 000-3\ 700=300$ （万元）。



考点2：可收回金额的确定

3. 预计资产未来现金流量应当考虑的因素：（4个方面）

（1）以资产的**当前状况**为基础预计资产的未来现金流量，**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**或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

但是，企业未来发生的现金流出，如果是为了**维持**资产正常运转或者资产正常产出水平而必要的支出或者属于资产维护支出，应当在预计资产未来现金流量时将其**考虑在内**。



考点2：可收回金额的确定

提示：

企业已经承诺重组的，在确定资产的未来现金流量现值时，预计的未来现金流入和流出数，应当反映重组所能节约的费用和由重组所带来的其他利益，以及因重组所导致的估计未来现金流出数。



考点2：可收回金额的确定

(2) 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量。

(3) 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致。

(4) 对内部转移价格应当予以调整。

企业不应当以内部转移价格为基础预计资产未来现金流量，而应当采用在公平交易中企业管理层能够达成的最佳未来价格估计数进行估计。



考点2：可收回金额的确定

(二) 折现率的预计

(三) 资产未来现金流量现值的确定

在预计资产的未来现金流量和折现率的基础上，企业将该资产的预计未来现金流量按照预计折现率在预计期限内予以折现后，即可确定该资产未来现金流量的现值。



考点2：可收回金额的确定

（四）外币未来现金流量及其现值的确定（先折现后折算再比较）

首先，应当以该资产所产生的未来现金流量的结算货币为基础预计其未来现金流量，并按照该货币适用的折现率计算资产预计未来现金流量的现值。（折现）

其次，将该外币现值按照计算资产未来现金流量现值当日的即期汇率进行折算，从而折算成按照记账本位币表示的资产的未来现金流量的现值。（折算）

最后，在该现值基础上，将其与资产公允价值减去处置费用后的净额相比较，确定其可收回金额，再根据可收回金额与资产账面价值相比较，确定是否需要确认减值损失以及确认多少减值损失。

（比较）



考点2：可收回金额的确定

【单选·2025】2×23年7月1日，甲公司购入行政管理用M软件，其初始入账成本为300万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。2×24年12月31日，M软件出现减值迹象，甲公司经过减值测试，该软件的公允价值为200万元，预计处置费用为2万元，预计未来现金流量现值为180万元。不考虑其他因素，2×24年12月31日甲公司应对M软件确认的减值损失为（ ）万元。

- A. 12
- B. 30
- C. 10
- D. 17



考点2：可收回金额的确定

答案：A

解析：2×24年12月31日，M软件计提减值准备前的账面价值 $=300-300/5\times 6/12-300/5=210$ （万元）。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值中的较高者，公允价值 $-$ 处置费用 $=200-2=198$ （万元），预计未来现金流量现值为180万元，因此可收回金额 $=198$ 万元，所以2×24年12月31日甲公司应对M软件确认的减值损失 $=210-198=12$ （万元）。



考点2：可收回金额的确定

【判断·2025】对固定资产计提减值的时候，不同期限内的未来现金流量对未来期限结构或未来折现率反应敏感的，企业应当不同期限采用不同的折现率。（ ）



考点2：可收回金额的确定

答案：√

解析：企业在估计资产未来现金流量现值时，通常应当使用单一的折现率。但是，如果资产未来现金流量的现值对未来不同期间的风险差异或者利率的期限结构反应敏感，企业应当在未来不同期间采用不同的折现率。



考点2：可收回金额的确定

【判断·2025】企业在对存在减值迹象的生产线预计未来现金流量时，不应当包括该生产线未来更新改造的支出。（
）

答案：√

解析：在预计资产未来现金流量时，企业应当以资产的当前状况为基础，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者与资产改良有关的预计未来现金流量。



考点2：可收回金额的确定

【多选·2024】甲公司系从事国内与国际货物运输的物流企业，记账本位币为人民币，其国际货物运输业务采用美元结算。不考虑其他因素。甲公司对专门用于国际货物运输的货轮进行减值测试时，下列各项关于确定该货轮未来现金流量现值的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应按美元适用的折现率计算该货轮的预计未来美元现金流量的现值
- B. 应将预计的未来美元现金流量按各期期末的预期汇率折算为人民币金额
- C. 应将预计的未来美元现金流量的现值按减值测试当日即期汇率折算为人民币金额
- D. 应以该货轮所产生的未来美元现金流量为基础预计未来现金流



考点2：可收回金额的确定

答案：ACD

解析：在计算该货轮未来现金流量现值时，首先应当以美元为基础预计其未来现金流量，并按照美元适用的折现率计算资产预计未来现金流量的现值，然后将预计的未来美元现金流量的现值按照计算资产未来现金流量现值当日（减值测试当日）的即期汇率进行折算从而折算成按照记账本位币表示的资产未来现金流量的现值，选项B错误。



考点2：可收回金额的确定

四、资产减值损失的确定及其账务处理

如果资产的可收回金额低于账面价值，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

提示：

资产账面价值

= 资产成本 - 累计折旧（累计摊销） - 累计减值准备