



考点3：资产组的减值

四、总部资产减值测试

（一）范围

企业总部资产包括企业集团或其事业部的办公楼、电子数据处理设备、研发中心等资产。

（二）总部资产的显著特征

难以脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入，而且其账面价值难以完全归属于某一资产组。



考点3：资产组的减值

（三）测试方法

1. 总部资产通常难以单独进行减值测试，需要结合其他相关资产组或者资产组组合进行。

解释：

资产组组合，是指由若干个资产组组成的最小资产组组合，包括资产组或者资产组组合，以及按合理方法分摊的总部资产部分。



考点3：资产组的减值

2. 企业对某一资产组进行减值测试，应当先认定所有与该资产组相关的总部资产，再根据相关总部资产能否按照合理和一致的基础分摊至该资产组，分别下列情况进行处理：

(1) 对于相关总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至该资产组的部分，应当将该部分总部资产的账面价值分摊至该资产组，再据以比较该资产组的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，相关减值损失的处理顺序和方法与资产组减值损失的处理顺序相同。



考点3：资产组的减值

(2) 对于相关总部资产中有部分资产难以按照合理和一致的基础分摊至该资产组的，应当按照下列步骤处理：

①在不考虑相关总部资产的情况下，估计和比较资产组的账面价值和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理。

②认定由若干个资产组组成的最小的资产组组合，该资产组组合应当包括所测试的资产组与可以按照合理和一致的基础将该部分总部资产的账面价值分摊其上的部分。

③比较所认定的资产组组合的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，相关减值损失的处理顺序和方法与资产组减值损失的处理顺序相同。



考点3：资产组的减值

【计算分析·教材例题7—10】丁公司属于高科技企业，拥有A、B和C三条生产线，分别认定为三个资产组。在2025年末，A、B、C三个资产组的账面价值分别为4 000 000元、6 000 000元和8 000 000元；预计剩余使用寿命分别为10年、20年和20年，采用直线法计提折旧；不存在商誉。

由于丁公司的竞争对手通过技术创新开发出了技术含量更高的新产品，且广受市场欢迎，从而对丁公司生产的产品产生了重大不利影响，用于生产该产品的A、B、C生产线可能发生减值，为此，丁公司于2025年年末对A、B、C生产线进行减值测试。



考点3：资产组的减值

解析：首先，丁公司在对资产组进行减值测试时，应当认定与其相关的总部资产，丁公司的生产经营管理活动由公司总部负责，总部资产包括一栋办公大楼和一个研发中心，研发中心的账面价值为6 000 000元，办公大楼的账面价值为2 000 000元。

研发中心的账面价值可在合理和一致的基础上分摊至各资产组，但是办公大楼的账面价值难以在合理和一致的基础上分摊至各相关资产组。

其次，丁公司根据各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值分摊比例，分摊研发中心的账面价值，具体见表7-5：



考点3：资产组的减值

| 项目 | 资产组A | 资产组B | 资产组C | 合计 |
|--|-----------|------------|------------|------------|
| 各资产组账面价值 (已知) | 4 000 000 | 6 000 000 | 8 000 000 | 18 000 000 |
| 各资产组剩余使用寿命 | 10 | 20 | 20 | |
| 按使用寿命计算的权重 | 1 | 2 | 2 | |
| 加权计算后的账面价值 | 4 000 000 | 12 000 000 | 16 000 000 | 32 000 000 |
| 研发中心分摊比例 (各资产组加 权计算后的账面价值/各资产组 加权计算后的账面价值合计) | 12.5% | 37.5% | 50% | 100% |
| 研发中心账面价值分摊到各资产 组的金额 | 750 000 | 2 250 000 | 3 000 000 | 6 000 000 |
| 包括分摊的研发中心账面价值部 分的各资产组账面价值 (各资产 组+分摊的研发中心) | 4 750 000 | 8 250 000 | 11 000 000 | 24 000 000 |



考点3：资产组的减值

假定各资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额难以确定，丁公司根据它们的未来现金流量现值计算其可收回金额，计算现值的折现率为15%，计算过程见表7-6。



考点3：资产组的减值

| 年份 | 资产组A | | 资产组B | | 资产组C | | 包括办公楼在内的最小资产组组合（丁公司） | |
|-------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|------------|----------------------|------------|
| | 未来现金流量 | 现值 | 未来现金流量 | 现值 | 未来现金流量 | 现值 | 未来现金流量 | 现值 |
| 1 | 720 000 | 626 112 | 360 000 | 313 056 | 400 000 | 347 840 | 1 560 000 | 1 356 576 |
| 2 | 1 240 000 | 937 564 | 640 000 | 483 904 | 800 000 | 604 880 | 2 880 000 | 2 177 568 |
| | | | | | | | | |
| 20 | | | 400 000 | 24 440 | 1 400 000 | 85 540 | 2 840 000 | 173 524 |
| 现值合计 | | 7 934 932 | | 6 459 008 | | 10 951 168 | | 28 832 000 |



考点3：资产组的减值

根据表7—6可见，资产组A、B、C的可收回金额分别为7 934 932元、6 459 008元和10 951 168元。

| | 资产组A | 资产组B | 资产组C |
|-------|-----------|-----------|------------|
| 账面价值 | 4 750 000 | 8 250 000 | 11 000 000 |
| 可收回金额 | 7 934 932 | 6 459 008 | 10 951 168 |
| 减值 | 未减值 | 1 790 992 | 48 832 |

提示：以上数据为包含研发中心的数据。



考点3：资产组的减值

(1) 发生减值损失1 790 992元，应当在资产组B和研发中心之间进行分摊

$$\begin{aligned}\text{①研发中心减值} &= 1\,790\,992 \times (2\,250\,000 / 8\,250\,000) \\ &= 488\,452 \text{ (元)}.\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{②资产组B发生减值} &= 1\,790\,992 \times (6\,000\,000 / 8\,250\,000) \\ &= 1\,302\,540 \text{ (元)}.\end{aligned}$$

(2) 发生减值损失48 832元，应当在资产组C和研发中心之间进行分摊

$$\begin{aligned}\text{①研发中心减值} &= 48\,832 \times (3\,000\,000 / 11\,000\,000) \\ &= 13\,318 \text{ (元)}.\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{②资产组C所发生减值} &= 48\,832 \times (8\,000\,000 / 11\,000\,000) \\ &= 35\,514 \text{ (元)}.\end{aligned}$$



考点3：资产组的减值

经过上述减值测试后，各部分的计提减值准备后的账面价值：

| | 计提减值准备前的 账面价值 | 减值准备 | 计提减值准备后的 账面价值 |
|------|------------------|-----------------------------|------------------|
| 资产组A | 4 000 000 | 未减值 | 4 000 000 |
| 资产组B | 6 000 000 | 1 302 540 | 4 697 460 |
| 资产组C | 8 000 000 | 35 514 | 7 964 486 |
| 研发中心 | 6 000 000 | 501 770 (488 452+13 318) | 5 498 230 |
| 办公大楼 | 2 000 000 | | 2 000 000 |
| 总价值 | | | 24 160 176 |



考点3：资产组的减值

由此包括办公大楼在内的最小资产组组合（即丁公司）的账面价值总额为24 160 176元，但其可收回金额为28 832 000元，高于其账面价值，因此，丁公司不必再进一步确认减值损失（包括办公大楼的减值损失）。

根据上述计算和分摊结果，丁公司的生产线B、生产线C、研发中心应当分别确认减值损失1 302 540元，35 514元和501 770元，账务处理如下：

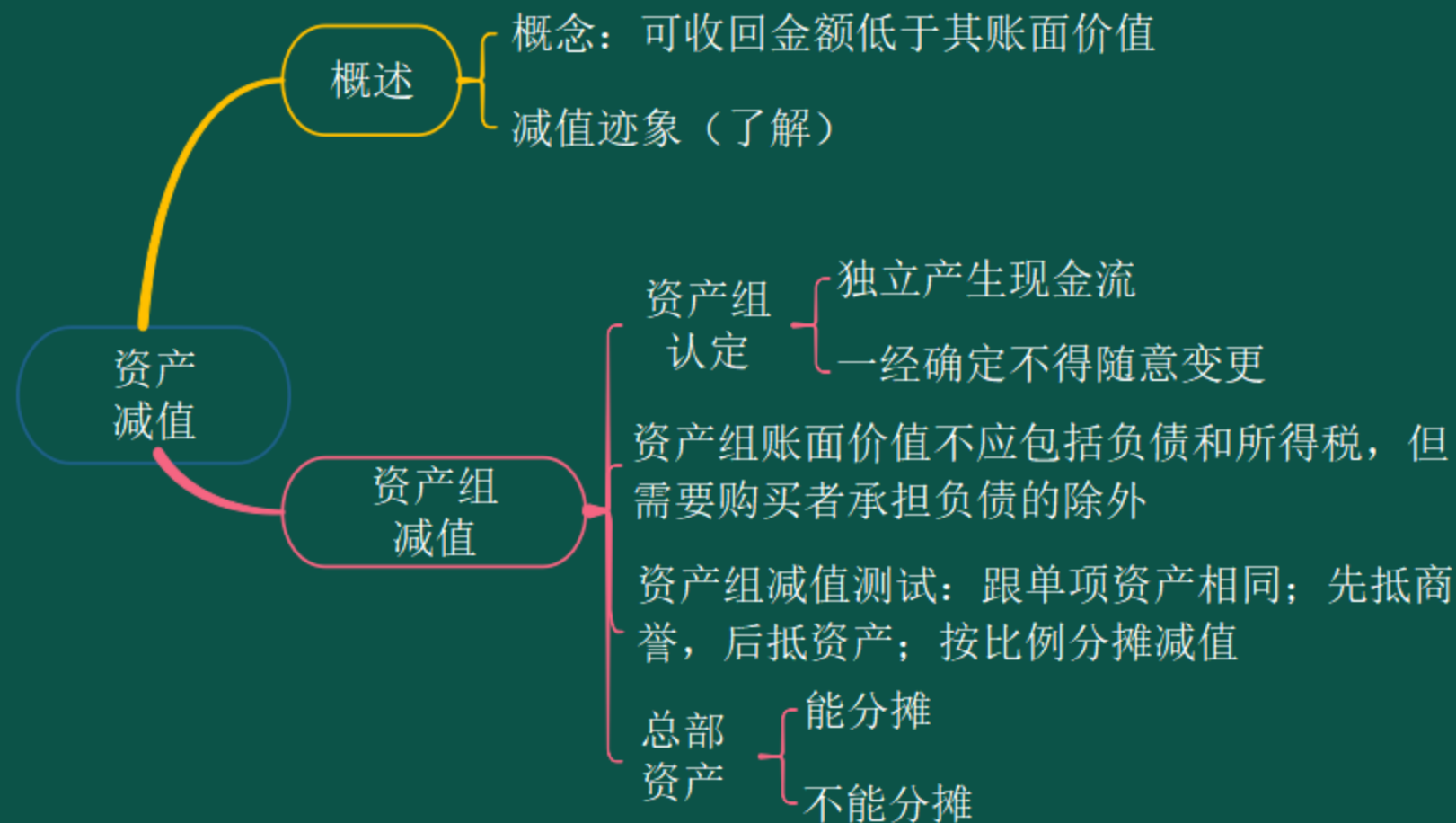


考点3：资产组的减值

| | |
|------------------------|-----------|
| 借：资产减值损失—固定资产减值损失—生产线B | 1 302 540 |
| —生产线C | 35 514 |
| —研发中心 | 501 770 |
| 贷：固定资产减值准备—生产线B | 1 302 540 |
| —生产线C | 35 514 |
| —研发中心 | 501 770 |

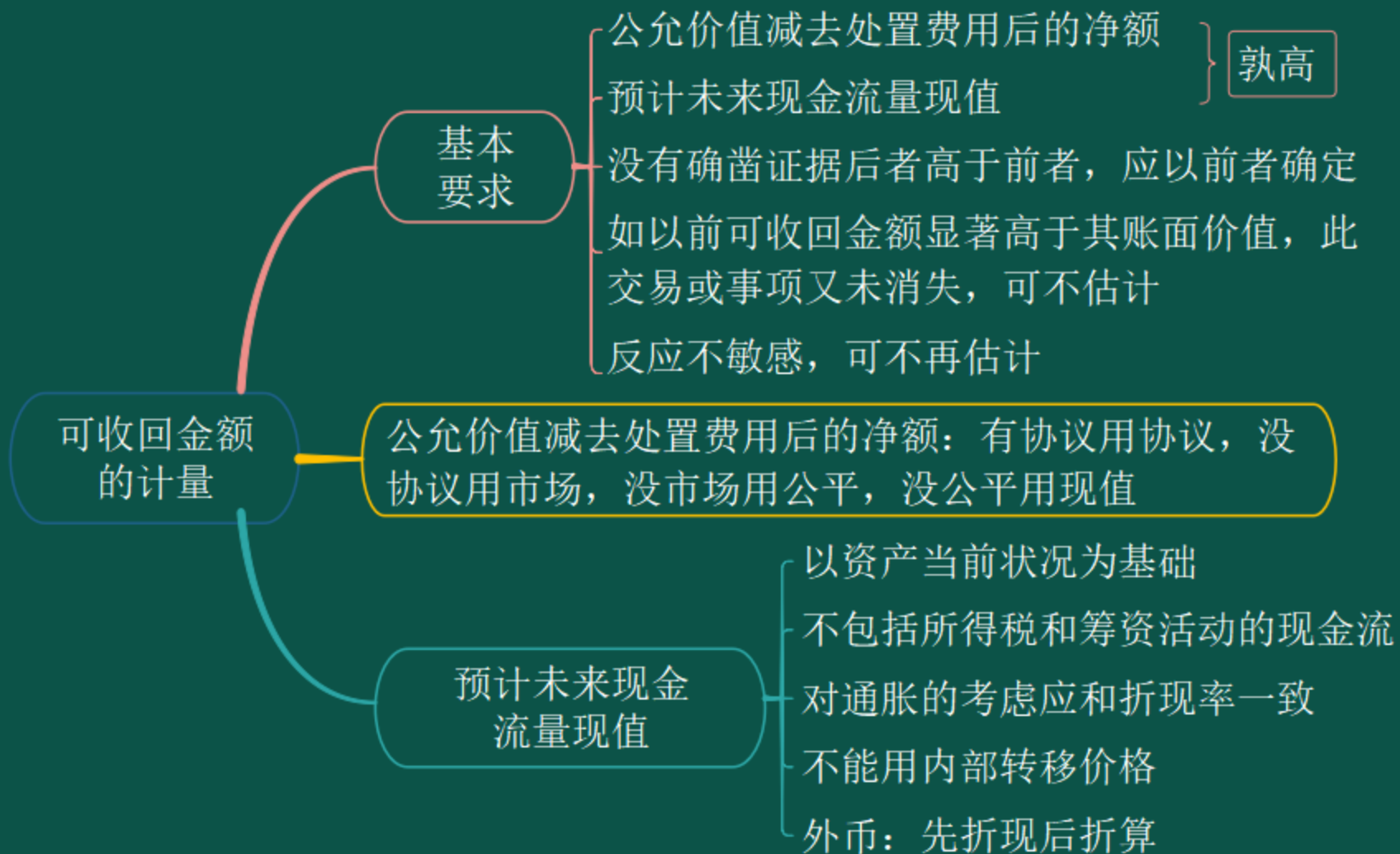


总结





总结



谢谢 观看
THANK YOU