

2007年注册会计师考试《会计》学习讲义（十三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_237065.htm

第九章减值准备 本部分为新内容，预习时应结合以前八项计提准备来学习，等新教材出来时再系统学习。新准则之前，我国缺乏对资产减值会计的一般原则规定，这不仅导致相关内容的较多重复，也不利于资产减值会计的全面实施，也不便于解决实际工作中所遇到的新情况和一些问题，由于相关规定不够具体，致使实务中滥用专业判断，通过资产减值准备的计提和转回来操纵损益的情况比较多，严重影响了企业财务报告的质量。所以，为了进一步加强国际趋同，完善我国资产减值的会计处理，遏制实务中通过资产减值会计随意调节损益的情况，财政部发布了《企业会计准则第8号——资产减值》。一、本准则的主要特点与变化 相对于之前的一些具体准则以及企业会计制度对资产减值的相关规范而言，本准则的主要特点与变化表现在下面几个方面：1.明确了资产减值会计处理的一般适用原则，对具体规范的范围作了进一步的界定。2.对减值迹象的判断依据更加明确。3.对可收回金额计量的规定更详细，可操作性更强。4.提出资产组的概念，明确资产组的认定及减值处理，也提出了总部资产的概念，以及总部资产的分摊方法。5.增加了对商誉减值测试与处理的规定。6.对减值损失的转回作出了新规定。按本准则规定所确认的资产减值损失不允许转回。7.提高了对资产减值信息的披露要求。8.将原来会计规范中的确定可收回金额所使用的销售净价改为公允价值减去处置费用后的净额，将使用价值改为资产预计未来

现金流量的现值。二、资产减值的认定 资产减值是指资产的可收回金额低于其帐面价值。企业应当在资产负债表日判定资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试，其他的资产只有在存在可能发生减值的迹象时才需要进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：1.资产的市价当期大幅度下跌，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.有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。6.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，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

三、可收回金额的确定（一）估计资产可收回金额应当遵循重要性原则 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产如果存在减值迹象的，应当进行减值测试，估计资产的可收回金额，在估计资产可收回金额时，应当遵循重要性原则。1.以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额显著高于其账面价值，之后又没有消除这一差异的交易或者事项，资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额。2.以前报告期间的计算与分析表明，资产可

收回金额相对于某种减值迹象反应不敏感，在本报告期间又发生了该减值迹象的，比如，当期市场利率或市场投资报酬率上升对计算资产未来现金流量现值采用的折现率影响不大的，可以不因该减值迹象的出现而重新估计该资产的可收回金额。（二）可收回金额的计量 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值与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

1.公允价值 资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中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。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

2.处置费用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。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com