

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(27) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261641.htm 【同步强化练习题参考答案及解析】

一、单项选择题

- 1.答案：B 解析：《企业会计准则资产减值》第二条规定，资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。
- 2.答案：C 解析：《企业会计准则资产减值》规范的资产减值对象主要包括以下资产：对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资；采用成本模式进行后续计量的投资性房地产；固定资产；生产性生物资产；无形资产；商誉；以及探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等。
- 3.答案：D 解析：（6701）资产减值损失科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失。
- 4.答案：C 解析：资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。
- 5.答案：A 解析：《企业会计准则资产减值》第十三条规定，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。
- 6.答案：A 解析：折现率的确定，应当首先以该资产的市场利率为依据。如果该资产的市场利率无法从市场上获得的，可以使用替代利率估计折现率。
- 7.答案：A 解析：企业在估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，首先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资产的公允价值减去处置费用后的净额。这是估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的最佳方法。
- 8.答案：A 解析：《企业会计准则资产减值》第六条规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。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。如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。计提的减值准备 = $1000 - 900 = 100$ （万元）

9.答案：C 解析：（1）确定B公司这一资产组的账面价值：由于合并商誉是在购买B公司时发生的，可以将其全部分配给B公司这一资产组，B公司资产组账面价值 = $4500 + 750 = 5250$ （万元）；（2）进行减值测试：由于B企业的可收回金额为3000万元，账面价值为5250万元，所以发生了资产减值，资产减值 = $5250 - 3000 = 2250$ （万元）；（3）将减值损失先冲减商誉750万元，其余 $2250 - 750 = 1500$ （万元）分配给B公司可辨认资产。 10.答案：D 解析：从煤矿引出的运煤专用铁路线，不能单独创造现金流入，应与煤矿的其他资产认定一个资产组，一并考虑减值问题。所以，D选项不对。

二、多项选择题 1.答案：BC 解析：需要指出的是，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。这两类资产的价值往往较大，一旦减值发生的影响较大，同时价值的不确定性也比较大。 2.答案：ABCD 解析：《企业会计准则资产减值》第五条规定，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。

3. ABC 解析：《企业会计准则资产减值》第六条规定，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。

4. 答案：ABCD 解析：企业在估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，应当按照下列顺序进行：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资产的公允价值减去处置费用后的净额。这是估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的最佳方法。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金额确定。资产的市场价格通常应当按照资产的买方出价确定。如果难以获得资产在估计日的买方出价的，企业可以以资产最近的交易价格作为其公允价值减去处置费用后的净额的估计基础，其前提是资产的交易日和估计日之间，有关经济、市场环境等没有发生重大变化。3）在既不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，企业应当以可获取的最佳信息为基础，根据在资产负债表日如果处置资产的话，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

资产处置费用后的金额，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。在实务中，该金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。4) 如果企业按照上述要求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。

5. ABC 解析：预计资产未来现金流量的现值，主要应当综合考虑以下三个方面的因素：(1) 资产的预计未来现金流量。(2) 资产的使用寿命；(3) 折现率。

6. 答案：ABCDE 解析：《企业会计准则资产减值》规范的资产减值对象主要是长期资产，包括：1) 投资性房地产（采用成本模式后续计量）、2) 长期股权投资（对子公司、联营、合营的投资）、3) 固定资产、4) 生产性生物资产、5) 油气资产（探明矿区权益+井及相关设施）、6) 无形资产（包括资本化的开发支出）、7) 商誉等。

7. 答案：ABCD 解析：如果有证据或者理由表明资产预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额，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。

8. 答案：BD 解析：可收回金额是按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者较高者确定的。

9. 答案：ABC 解析：减值损失金额应当按照下列顺序进行分摊：1) 首先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值；2) 然后根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后

的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，应当按照相关资产组中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

10.答案：ABCD 解析：《企业会计准则资产减值》第十二条规定，预计资产的未来现金流量，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。预计资产的未来现金流量也不应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量。但未来发生的现金流出是为了维持资产正常运转或者资产原定正常产出水平所必需的，预计资产未来现金流量时应当将其考虑在内。

三、判断题：

1.答案：× 解析：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。

2.答案：× 解析：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，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

3.答案：× 解析：资产包括单项资产和资产组，特别规定的除外。

4.答案：× 解析：长期资产的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。但是在资产处置、出售、对外投资、以非货币性资产交换方式换出、在债务重组中抵偿债务等，并符合资产终止确认条件的，企业应当将相关资产减值准备予以转销。

5.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的，企业应当在未来各不同期间采用不同的折现率。

6.答案：× 解

析：应该选用买方的出价，是考虑到其稳健性，因为卖方如果出价高则往往不易成交，而买方出价较高一般是可以成交的。因此买方出价更接近于最终的成交价格。 7.答案： 解析：由于企业管理层最为了解企业和被测试的资产的情况，所以该项批准责任应当由管理层承担。 8.答案： 解析：折现率若为不考虑通货膨胀因素的名义折现率，则现金流确定时也不考虑通胀因素；反之则现金流应当作出对应的考虑。 9.答案：× 解析：由于该公司无权缩减任何一条公交线路，因此，从持续使用中产生的、基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流的可认定的最小现金流入是五条线路合并产生的现金流入。因此，该公司应将五条公交线路认定为一个资产组。 10.答案：× 解析：如果影响资产未来现金流量的因素较多，不确定性较大，使用单一的现金流量可能并不能如实反映资产创造现金流量的实际情况。在这种情况下，采用期望现金流量法更为合理的，企业应当采用期望现金流量法预计资产未来现金流量。在期望现金流量法下，资产未来每期现金流量应当根据每期可能发生情况的概率及其相应的现金流量加总计算求得。 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