

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(24) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/269/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c67\\_269208.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/269/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_269208.htm) 第九章 资产减值 【重点、难点解析】

9.1 资产可能发生减值的认定 (一) 资产减值的概念

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。(二)

适用的资产范围 1. 成本模式后续计量的投资性房地产； 2.

长期股权投资（对子公司、联营企业和合营企业的投资） 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 7. 商誉 (三) 资产减值的迹

象 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。（

北京安通学校提供）需注意的是，因企业合并形成的商誉和

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。 9.2 资产可收回金额的计量和减值损失

的确定 (一) 资产可收回价值的确认标准 1. 确认原则：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. “公允价值 - 处置费用”的确认方法 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。其次，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。再次，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。最后，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。

3. 资产预计未来现金流量现值的确定 (1) 资产未来现金流量的预计 A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入。 B. 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）。 C. 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。（北京安通学校提供）

(2) 预计资产未来现金流量应当考虑的因素 以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量； 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量； 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致； 涉及内部转移价格的需要作调整。

(3) 折现率的预计 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。替代利率可以根据企业加权平均资金成本、增量借款利率或者其他相关市场借款利率作适当调整后确定。调整时，应当考虑与资产预计现金流量有关的特定风险以及其他有关货币风险和价格风险等。

(二) 资产减值损失的确定

1. 如果可收回金额低于其账面价值的，企业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。资产的账面价值是指资产成本扣减累计折旧(或累计摊销)和累计减值准备后的金额。分录如下：借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备 持有至到期投资减值准备 固定资产减值准备 在建工程减值准备 工程物资减值准备 生产性生物资产减值准备 无形资产减值准备 商誉减值准备

2. 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（扣除预计净残值）。

3. 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。但是，遇到资产处置、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情况，同时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。

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](http://www.100test.com)