

注会《会计》资产减值可收回金额的计量注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_8A_E4_c45_539614.htm

第九章 资产减值在考试中处于重要的地位，主要涉及固定资产减值、无形资产减值、商誉减值和部分长期股权投资减值。因此，虽然本章标题是“资产减值”，但不包括所有的资产减值，比如常考的存货减值要求在存货章掌握、常考的坏账准备称为金融资产减值，在金融资产章掌握。重点：单项资产减值和资产组减值。(二)单项资产计提减值准备 计提资产减值应该确定资产的账面价值和资产的可收回金额，关键是确定资产的可收回金额。资产可收回金额是指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。

1.可收回金额的计量 要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。(1)资产的公允价值减去处置费用后净额的确定 资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当分别是否存在资产销售协议和活跃市场处理：①对于存在资产销售协议的，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。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。【例2】甲公司的某项固定资产在公平交易中的销售协议价格为300万元，可直接归属于该资产的处置费用(包括有关的法律费用、相关税费、搬运费等直接费用)为20万元。则该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额=300-20=280(万元)。②对于不存在销售协议但

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。【例3】甲公司的某项固定资产不存在销售协议但存在活跃市场，市场价格为500万元，估计的处置费用为25万元。则该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额 $=500-25=475$ (万元)。

③在销售协议和资产活跃市场均不存在的情况下，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。【例4】甲公司的某项固定资产资产不存在销售协议，也不存在活跃市场。甲公司通过调查同行业类似资产最近的交易价格估计的该固定资产的公允价值为200万元，可直接归属于该固定资产的处置费用为5万元。则该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额 $=200-5=195$ (万元)。

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，因为不存在“较高者”了。

(2)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，即先确定“现金流量”，再确定“现值”。

1)预计资产未来现金流量 A.预计的资产未来现金流量应当包括下列各项：

- 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。该现金流量应当是在公平交

易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

B.预计资产未来现金流量应当考虑的因素

①以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量 企业资产状况在使用过程中有时会因为改良、重组等原因而发生变化，但是，在预计资产未来现金流量时，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。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。

②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 企业预计的资产未来现金流量，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，因为所筹集资金的货币时间价值已经通过折现方式予以考虑，而且折现率是以税前基础计算确定的，现金流量的预计基础应当与其保持一致。

③对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致 企业在预计资产未来现金流量和折现率时，考虑因一般通货膨胀而导致物价上涨的因素，应当采用一致的基础。如果折现率考虑了因一般通货膨胀而导致的物价上涨影响因素，资产预计未来现金流量也应予以考虑。如果折现率没有考虑因一般通货膨胀而导致的物价上涨影响因素，资产预计未来现金流量应当剔除这一影响因素。总之，在考虑通货膨胀影响因素的问题上，资产未来现金流量的预计和折现率的预计，应当保持一致。

④内部转移价格应当予以调整 在部分企业或者企业集团中，出于整体战略发展的考虑，某些资产生产的产品或者其他产

出可能是供企业或者企业集团内部其他企业使用或者对外销售的，所确定的交易价格或者结算价格基于其内部转移价格，而内部转移价格很可能与市场交易价格不同，在这种情况下，为了如实测算企业资产的可收回金额，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的未来价格估计数进行预计。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