

注册会计师《会计》资产减值概念学习资料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_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_539645.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。

(一) 资产减值的概念

1. 资产减值概念和范围

(1) 资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。如果资产的可收回金额低于账面价值，就应计提资产减值准备。【例1】某固定资产(设备)有独立的现金流，其账面原价为1000万元，已提折旧400万元，账面净值600万元。出现减值迹象后，经测试其可收回金额为550万元，则应计提50万元减值准备。借：资产减值损失 50 贷：固定资产减值准备 50

(2) “资产减值”准则规范的减值范围 本章涉及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。 本章不涉及下列资产减值的会计处理：存货、消耗性生物资产、以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值，以及金融资产等。提醒：“资产减值”准则主要规范长期资产的减值，不是规范所有资产的减值。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访

