

注册会计师《会计》资产减值迹象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_539646.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。

资产减值的迹象 (1)在资产负债表日，如果资产出现了减值的迹象，应进行减值测试，即资产出现减值迹象，是进行减值测试的前提，但有二个例外：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。(2)资产可能发生减值的迹象可从企业外部和企业内部进行分析，主要包括以下方面：

- 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。
- 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。
- 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。
- 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 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。
- 其他表明资产可能已经发生

减值的迹象。提醒：对固定资产、无形资产(使用寿命可确定部分)、长期股权投资等，只有出现了减值的迹象，才需要测试可收回金额，这样就可减轻很大的工作量。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