

固定资产减值准备计提应用难点分析及对策注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/579/2021_2022__E5_9B_BA_E5_AE_9A_E8_B5_84_E4_c46_579648.htm 从《企业会计准则第8号资产减值》具体规定来看，计提固定资产减值准备的主要环节有两个：正确识别减值的迹象和准确计提减值准备。难点及关键之处在于如何在资产负债表日合理判断资产已经减值，以及资产的可收回金额的确定。

一、固定资产减值的判据应用难点分析 根据《企业会计准则第8号资产减值》第五条的规定，准则列出了七种迹象用来判断资产可能发生了减值。这七种资产发生减值的判断标准可以归纳为两个方面：利用可量化的标准，如市价、市场利率或者其他市场投资报酬率；利用有关人员的判断或相关证据，如对企业经营所处的经济、技术或者法律等环境，以及资产所处市场的判断；对资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏的判断；对资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的判断，以及表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期的企业内部报告等。对于利用可量化的标准来判断固定资产减值与否，具有较强的客观性，信息透明度也较高，可以在一定程度上缓解会计信息的不对称。而对于利用有关人员的判断或相关证据来判断固定资产减值与否，则对企业的管理层，以及会计人员的素质提出了较高的要求，同时也给企业操纵利润留下了空间。

二、可收回金额的正确计量应用难点分析 合理计提固定资产减值准备需要准确判断固定资产的可收回金额，而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。因此

准确判断固定资产的可收回金额涉及以下两个因素：固定资产的公允价值、固定资产预计未来现金流量的现值。这两个因素确认与计量的难度较大，成为计提固定资产减值准备的应用难点。1.公允价值的的应用难点分析 “公允价值

（Fairvalue）”一词在国际会计准则委员会（IASC）第32号公告中是指“在一项公平交易中，由熟悉情况并自愿交易的双方，能将一项资产进行交换或将一项负债进行结算的金额。

”在美国会计准则委员会（FASB）第7号概念公告中是指“在当前的非强迫或非清算的交易中，自愿双方之间进行资产（或负债）的买卖（或发生与清偿）的价格。”我国《企业会计准则基本准则》对公允价值所下的定义为“在公平交易中，熟悉情况的交易双方、自愿进行资产交换或债务清偿的金额”。可以看出公允价值最大的特点是在公平交易的市场，参与市场交易的双方在理性地考虑了市场信息之后对资产交换或债务清偿的金额所达成的共识，本质是交易双方基于市场信息而对资产或负债价值的认定。根据《企业会计准则第8号资产减值》第八条的规定可以看出资产公允价值可以按照以下顺序确定(1)公平交易中销售协议价格；(2)资产的市场价格。对于固定资产而言，这两个价格的取得都要求相关固定资产活跃市场的存在，而从我国的现状来看，生产资料市场，以及固定资产市场并不成熟，价格难以真正反映其价值，绝大多数固定资产的公允价值难以获取，这与国际财务报告所依托的“成熟市场经济”的环境并不相符。其次，在会计实务中到底选择公允价值的哪种表现形式，除了准则的界定和指引外，很大程度上依赖会计人员的职业判断能力。因为会计准则只是一个生产会计信息的技术规范，它解决的是

“ 该如何办 ” 的问题，而对于会计准则的恶意误用则属于准则实施中 “ 人 ” 的问题。 【把注册税务师站加入收藏夹】

【更多资料请访问百考试题注册税务师站】 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