

固定资产、无形资产减值的核算注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022__E5_9B_BA_E5_AE_9A_E8_B5_84_E4_c46_605037.htm 一、固定资产、无形资产等资产发生减值的判断

固定资产、无形资产发生减值的七种情形（见教材187页）二、资产可收回金额的计量

在估计资产可收回金额时应当遵循重要性原则（一）资产的公允价值

减去处置费用后净额的确定 1、存在销售协议的据销售

协议价格减去处置费用的金额确定 2、不存在销售协议但存在

活跃市场的，按市场价格减去处理费用后的金额确定 3、

协议和活跃市场都不存在，可以参考同行业资产的最近交易

价格或者结果进行估计。（二）资产预计未来现金流量现值的

确定 1、预计未来现金流量的内容 资产持续使用过程中预

计产生现金流入所必需的预计现金流出、资产使用结束时处

置资产所收到或者支付的净现金流量 2、预计未来现金流量的

基础（1）企业管理层应当在合理和有依据的基础上对资产

剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计（2）应当以

企业管理层批准的最近财务预算或预测数据，以及该预算或

预测期之后年份稳定的或增长的增长率为基础（3）所使用

的增长率除了企业能够证明更高的增长率是合理的之外，不

应超过企业经营的产品、市场、所处的行业或所在国家地区

的长期平均增长率，或者该资产所处市场的长期平均增长率

3、预计未来现金流量的方法 4、预计未来现金流量应该考虑

的因素（1）预计未来现金流量和折现率，应当在一致的基础

上考虑因一般通货膨胀而导致的物价上涨因素的影响（2

）应当分析以前期间现金流量预计数与实际数差异的情况，

以评判预计当期现金流量依据假设的合理性（3）应当以资产的当前状况为基础，不应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。（4）预计在建工程、开发过程中的无形资产等资产的未来现金流量，应当包括预期为使该类资产达到预定可使用或可销售状态而发生的全部现金流出。（5）受内部转移价格影响的，应当采用公平交易的前提下，企业管理层能够达成的最佳的未来价格估计数进行预计。

5、折现率 折现率的确定通常以该资产的市场利率为依据。估计未来现金流量现值，通常应当使用单一的折现率

6、资产预计现金流量的计算

三、资产减值损失的账务处理 资产的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。已计提资产减值准备的固定资产应当按照该资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额，无形资产同样需要重新计算确定摊销额。

【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