

注册会计师：资产减值的复习总结注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/626/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_626598.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/626/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_626598.htm)

一、主要内容可收回金额、资产组及商誉的减值测试及会计处理。二、疑难略记

- 1、资产减值规范的内容要记住，因为涉及到减值可不可以转回的问题。
  - (1) 对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资；
  - (2) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产；
  - (3) 固定资产；
  - (4) 生产性生物资产；
  - (5) 无形资产；
  - (6) 商誉；
  - (7) 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等。
- 2、可回收金额的判定比较重要：较高者。特殊情况：如果企业无法可靠估计资产公允价值减去处理费用后的净额的，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。
- 3、账面价值会计算。复习以下内容：对固定资产来讲：
$$\text{账面价值} = \text{固定资产的原价} - \text{计提的减值准备} - \text{计提的累计折旧}$$
；
$$\text{账面余额} = \text{固定资产的账面原价}$$
；
$$\text{账面净值} = \text{固定资产的折余价值} = \text{固定资产原价} - \text{计提的累计折旧}$$
。对于企业的其他资产，只涉及账面价值和账面余额的概念。账面价值都是减去计提的减值准备后的金额；账面余额都是各自账户结余的金额。
- 4、必须进行减值测试的是：商誉；使用寿命不确定的无形资产。
- 5、注意与财务成本管理中有关现值的联系：折算率用税前的，现金流量也是税前的，两者统一；以资产当时状况为基础，不考虑中间改良及相关的现金流量。
- 6、减值的“两次分配”：某个资产组受可回收金额限制，超出的部分再分配到其他资产（组）。
- 7、掌握账面价值与寿命的加权计算方法。
- 8、掌握总部资产的分摊及商誉

优先冲减。百考试题温馨提示：注会考试大纲、网校课程辅导，在线题库 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](http://www.100test.com)