

中级会计实务：单项资产计提减值准备折现率中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628617.htm

(二)单项资产计提减值准备：计提资产减值应该确定资产的账面价值和资产的可收回金额，关键是确定资产的可收回金额。资产可收回金额是指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。

2)折现率 折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。确定折现率时应注意：在预计资产的未来现金流量时已经对资产特定风险的影响作了调整的，估计折现率不需要考虑这些特定风险。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。如果特定资产的报酬率难以从市场上直接获得，企业应当采用替代报酬率以估计折现率。在实务中，企业可以考虑对加权平均资本成本、增量借款利率或其他相关市场利率进行适当调整后，作为替代报酬率。

【例7】计算确定资产的可收回金额 2007年12月31日，甲公司对一辆货运汽车进行检查时发现，该货运汽车因市场环境变化可能发生减值。此货运汽车的公允价值为10万元，可归属于该货运汽车的处置费用为0.5万元。预计尚可使用3年，预计其在未来2年内每年年末产生的现金流量分别为：4.8万元、4万元。第3年产生的现金流量以及使用寿命结束时处置形成的现金流量合计为4.5万元。综合考虑货币时间价值及相关风险确定折现率为10%。则可收回金额计算如下： 货运汽车的公允价值减去处置费用后的净额=10-0.5=9.5(万元) 货运汽车预计

未来现金流量现值=4.8/(1+10%)⁴/(1+10%)² 4.5/(1+10%)³=4.36
 3.31 3.38=11.05(万元) 根据孰高原则，该货运汽车的可收回
 金额为11.05万元。 2.计提资产减值准备 (1)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。资产的账面价值是资产成本
 扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。(2)资产减值损失一
 经确认，在以后会计期间不得转回。这个规定主要是为了防
 止企业以此作为盈余管理的手段。【例8】甲公司有关货运
 汽车的购入和使用情况如下： 2006年12月20日甲公司购入
 一辆货运汽车，用银行存款支付的买价和相关税费为20.8万元
 。借：固定资产 20.8 贷：银行存款 20.8 从2007年1月起计提
 折旧。假设该货运汽车的预计使用年限5年，预计净残值0.8万
 元，按直线法计提折旧。为简化，2007年年末计提折旧如下
 ：2007年计提折旧额=(20.8-0.8)÷5=4(万元)借：其他业务成
 本 4 贷：累计折旧 4 注：假设货运收入计入其他业务收入。
 2007年年末计提减值准备。假设2007年年末该货运汽车未
 出现减值的迹象，不计提固定资产减值准备。 2008年末计
 提2008年折旧：借：其他业务成本 4 贷：累计折旧 4 2008
 年末计提减值 2008年12月31日，甲公司对该货运汽车进行检
 查时发现该货运汽车因市场环境变化可能发生减值。经测算
 该货运汽车的可收回金额为11.05万元。因该货运汽车的账面
 价值为12.8万元(20.8-4×2)，高于其可收回金额11.05万元，应
 计提固定资产减值准备1.75万元(12.8-11.05)：借：资产减值
 损失 1.75 贷：固定资产减值准备 1.75 2009年末计提2009年
 折旧 计提固定资产减值准备后，2009年初固定资产净额

为11.05万元，假设预计使用年限为3年，预计净残值为0.01万元，则2009年应计提折旧额 $= (11.05 - 0.01) / 3 = 3.68$ (万元)。借：其他业务成本 3.68 贷：累计折旧 3.68 如果以后年度造成固定资产减值的因素消失，固定资产价值回升，按照新准则规定，已计提的减值不得转回。 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