

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第9节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645076.htm id="mar10" class="tb42">

(四)资产减值 资产减值是历年考试的重点，包括存货减值、金融资产减值、固定资产减值、无形资产减值、长期股权投资减值等。根据是否有独立现金流，可以分为单项资产减值和资产组减值。 【例1】考核资产减值(单项资产 资产组) 东方海洋股份有限公司(以下简称东方海洋公司)为2000年在上海证券交易所上市的从事产品制造的公司。20072008年末有关资产减值的情况如下：(1)2007年12月31日库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为1000万元和500万元。年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为0万元和100万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计丙产成品的市场价格总额为1100万元，预计生产丙产品还需发生除乙原材料以外的总成本为300万元，预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为55万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占80%，合同价格总额为900万元。丁产成品的市场价格总额为350万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为18万元。(2)2007年1月1日，东方海洋公司从二级市场购入乙公司公开发行的债券10000张，每张面值100元，票面利率为3%，每年1月1日支付上年度利息。购入时每张支付款项97元，另支付相关税费2200元，划分为可供出售金融资产。购入债券时的市场利率为4%。2007年12月31日，由于乙公司发生财务困难，该公司债券的公允价值下降为每张70元，甲公司预计，如果乙公司不采取措施，该债券的公允价值预计会持续

下跌。2008年1月1日收到债券利息30000元。2008年，乙公司采取措施使财务困难大为好转。2008年12月31日，该债券的公允价值上升到每张90元。(3)东方海洋公司拥有企业总部和三条独立生产线(A、B、C三条生产线)，被认定为三个资产组。2007年末总部资产额和三个资产组的账面价值分别为400万元、400万元、500万元和600万元。三条生产线的使用寿命分别为5年、10年和15年。由于三条生产线所生产的产品市场竞争激烈，同类产品更为价廉物美，从而导致产品滞销，开工严重不足，产能大大过剩，使三条生产线出现减值的迹象并于期末进行资产减值测试。2007年末进行资产减值测试时，生产线的公允价值减去处置费用后的净额难以确定，因此，企业需要通过计算其未来现金流量的现值确定资产的可收回金额。假定公司的增量借款利率为15%，公司认为15%是该资产的最低必要报酬率，已考虑了与该资产有关的货币时间价值和特定风险。在资产减值测试过程中，一栋办公楼的账面价值可以在合理和一致的基础上分摊至各资产组，其分摊标准是以各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值作为分摊的依据。公司管理层批准的财务预算显示：公司将于2009年更新三条生产线的齿轮系统，预计为此发生资本性支出分别50万元、40万元、60万元，这一支出将降低生产线油耗、提高使用效率等，因此将提高资产的运营绩效。公司财务人员在预计该生产线的未来现金流量时产生了争议，争论内容如下：①一种观点认为在预计未来现金流量时应考虑2009年进行生产线更新改造发生的现金流出，因为该项更新改良了资产的使用绩效。按照这种观点预计未来现金流量并15%的折现系数计算的现值为分别560万元、580万元

和680万。②另一种观点认为在预计未来现金流量时不应考虑2009年的更新改造支出，因为在预计未来现金流量时应以资产的当前状况为基础。按照这种观点预计未来现金流量并15%的折现系数计算的现值分别为460万元、480万元和580万元。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