

2011年高级会计师考试锦囊案例(4) 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_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645164.htm

【案例分析】考核主题：资产组减值 佳佳公司拥有企业总部和三条独立生产线(第一、第二和第三生产线)，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200万元、300万元、400万元和500万元。三个资产组的使用寿命分别为5年、10年和20年。由于三条生产线所生产的产品市场竞争激烈，同类产品价优物美，而导致产品滞销，开工严重不足，产能大大过剩，使生产线出现减值的迹象，需要进行减值测试。在测试过程中，一直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。经调查研究得到的三个资产组(第一、第二和第三生产线)的可收回金额分别为280万元、500万元和550万元。**【要求】**对三个资产组进行减值测试，计算应计提减值的金额。**【分析与提示】**进行减值测试，首先要将总部资产采用合理的方法分配至各资产组,然后比较各资产组的可收回金额与账面价值,最后将各资产组的资产减值额在总部资产和各资产组之间分配。

1.将总部资产分配至各资产组 将总部资产的账面价值，应当首先根据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分摊比例进行分摊，具体如下：

	第一生产线(万元)	第二生产线(万元)	第三生产线(万元)	合计(万元)	各资产组账面价值
各资产组账面价值	300	400	500	1200	300 400 500 1200
各资产组剩余使用寿命	5	10	20		5 10 20
按使用寿命计算的权重	1	2	4		1 2 4
加权计算后的账面价值	300	800	2000	3100	300 800 2000 3100
总					总

部资产分摊比例 9.68% 25.81% 64.51% 100% 总部资产账面价值
 分摊到各资产组的金额 19.36 51.62 129.02 200 包括分摊的总部
 资产账面价值部分的各资产组账面价值 319.36 451.62 629.02
 1400 2.将分摊总部资产后的资产组资产账面价值与其可收回
 金额进行比较，确定计提减值金额 减值准备计算表 单位：万
 元 资产组合分摊总部资产后账面价值 可收回金额 应计提减值
 准备金额 第一生产线 319.36 280 39.36 第二生产线 451.62 500 0
 第三生产线 629.02 550 79.02 3.将各资产组的减值额在总部资产
 和各资产组之间分配 第一生产线减值额分配给总部资产的数
 额= $39.36 \times (19.36/319.36)=2.39$ (万元)，分配给第一生产线本身
 的数额= $39.36 \times (300/319.36)=36.97$ (万元) 第三生产线减值额分
 配给总部资产的数额= $79.02 \times (129.02/629.02)=16.21$ (万元)，分
 配给第三生产线本身的数额= $79.02 \times (500/629.02)=62.81$ (万元)
 编辑推荐：[#0000ff>2011年高级会计师考试锦囊案例汇总](#)
[#0000ff>2011年高级会计师考试案例分析经典习题汇总](#)
[#0000ff>2011年高级会计师考试真题训练及答案解析 #0000ff>](#)
[高级会计师考试考前训练：案例分析题汇总 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