

06年CPA考试会计辅导内部讲义（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74384.htm 5.5固定资产的期末计量（一）固定资产减值的认定条件 当存在以下情况之一时，应计算固定资产的可收回金额以确定固定资产是否发生减值。1．固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复。2．企业所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对企业产生负面影响。3．同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低。4．固定资产陈旧过时或发生实际损坏。5．固定资产预计使用方式发生重大不利变化，从而对企业产生负面影响。6．其他可能表明资产已发生减值的情况。（二）固定资产的可收回金额的确认 应选择以下两口径的较高者：1．固定资产的销售净价。2．企业预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值。（三）科目设置 需设置“固定资产减值准备”和“营业外支出”两个科目。（四）计算方法及结转方式 应采用单项比较法计算固定资产的减值损失额，并且固定资产减值准备应随着固定资产的转出采用同步同比例方式结转（五）固定资产期末计价与折旧的关系 固定资产价值一直贬值 固定资产价值先贬值而后全部恢复 固定资产价值先贬值而后恢复一部分 确认条件 固定资产的账面价值始终大于可收回价值 固定资产的账面价值先大于可收回价值，而后又小于可收回价值

，而且此时的可收回价值大于不考虑减值准备的折余口径。固定资产的账面价值先大于可收回价值，而后再小于可收回价值，而且此时的可收回价值小于不考虑减值准备的折余口径。【例3】A公司98年初开始对某管理用设备计提折旧，原价为100万元，假定无残值，折旧期为5年，98年末的可收回价值为60万元。98年的折旧额 $100 \div 5 = 20$ (万元)98年末的减值准备处理98年末的折余价值 = $100 - 20 = 80$ (万元)，相比此时的可收回价值60万元，应提减值准备20万元。借：营业外支出 20 贷：固定资产减值准备 20

99年应提折旧额（年初的账面价值60-净残值0） $\div 4 = 15$ （万元）。2000年的应提折旧额等同于99年。2000年末2000年末可收回价值为24万元2000年末可收回价值为44万元2000年末可收回价值为38万元相比此时的账面价值30，说明固定资产价值仍处于贬值状态，可直接计提账面价值高于可收回价值的差额。借：营业外支出 6 贷：固定资产减值准备 6

相比此时的账面价值30万元，说明账面价值已经恢复，再与不考虑减值准备的折余口径40万元相比，可以认定此固定资产的贬值已经全部恢复，应反冲所有已提减值准备。借：固定资产减值准备 20 贷：累计折旧 10（补足的折旧） 营业外支出 10（倒挤）

相比此时的账面价值30万元，说明账面价值已经恢复，再与不考虑减值准备的折余口径40万元相比，可以认定此固定资产的贬值只是恢复了一部分。具体处理过程如下：用不考虑减值准备的折余口径40万元与此时的可收回价值38万元相比认定期末应提足减值准备为2万元；再结合已提减值准备20万元，认定应在本期反冲多提准备18万元；具体分录如下：借：固定资产减值准备 18 贷：累计折旧 10（补足的折旧） 营业外支出 8（倒挤）

) 2001年应提折旧额2001年初的账面价值 $24 \div 2=12$ (万元)2001年初的账面价值 $40 \div 2=20$ (万元)2001年初的账面价值 $38 \div 2=19$ (万元)2002年应提折旧额同2001年 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