

安通学校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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74745.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

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