

2005评估师考试讲义（十）PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E8\\_AF\\_84\\_E4\\_BC\\_B0\\_c47\\_80910.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80910.htm) 五、固定资产的期末计量（一）

固定资产清查对盘盈、盘亏、毁损的固定资产，应在期末结账前处理完毕。盘盈的固定资产计入当期营业外收入；盘亏或毁损的固定资产，在减去过失人或者保险公司待赔款和残料价值之后，计入当期营业外支出。（二）固定资产减值的迹象（6种）（三）计提固定资产减值准备 如果固定资产的可收回金额低于其账面价值，企业应当按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。在具体工作中，计提固定资产减值准备需要经过以下步骤：1. 考虑固定资产发生减值的迹象。2. 计算确定固定资产可收回金额。首先，企业应计算固定资产的销售净价；其次，企业应计算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；最后，企业应比较固定资产的销售净价和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，取其较高者作为固定资产的可收回金额。（参考教材205页例22）（四）计提减值的固定资产计提折旧的方法 已计提减值准备的固定资产，应当按照该固定资产的账面价值及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额；如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，应当按照固定资产价值恢复后的账面价值，以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。（五）已确认固定资产减值损失的转回 如果有迹象表明以前期间据以计提固定资产减值的各种因素发生变化，使得固定资产的可收回金额大于其账面价值，则以前期

间已计提的减值准备应当转回，但转回的金额不应超过原已计提的固定资产减值准备。转回已计提的固定资产减值准备后，固定资产的账面价值不应超过不考虑减值因素情况下计算确定的固定资产净值。转回已计提的固定资产减值准备时，按不考虑减值因素情况下应计提的累计折旧与考虑减值因素情况下计提的累计折旧之间的差额，冲减已计提的固定资产减值准备，同时增加累计折旧，借“固定资产减值准备”科目，贷记“累计折旧”科目；按固定资产可收回金额与不考虑减值因素情况下计算确定的固定资产账面净值两者中较低者，与价值恢复前的固定资产账面价值之间的差额，冲减已计提的固定资产减值准备和营业外支出，借记“固定资产减值准备”科目，贷记“营业外支出--计提的固定资产减值准备”科目。

[例 23]N 股份有限公司为一家生产性企业，有关业务资料如下：（1）2001 年 12 月 23 日，N 股份有限公司购置了一台不需安装的设备，价值为 13000000 元（含增值税额），款项以银行存款支付。（2）在考虑相关因素的基础上，预计该设备的使用寿命为 8 年，预计净残值为 650000 元，采用年限平均法计提折旧。（3）2005 年 12 月 31 日，在进行检查时发现，该设备有可能发生减值，现时的销售净价为 2040000 元，未来 4 年内持续使用以及使用寿命结束时的处置中形成的现金流量现值为 2808000 元。（4）2007 年 12 月 31 日，在进行检查时发现，以前期间据以计提固定资产减值的各种因素发生变化，产生有利影响，目前市场上该类设备的销售净价为 4800000 元，未来 2 年内持续使用以及使用寿命结束时的处置中形成的现金流量现值为 5600000 元。（5）假设整个过程不考虑其他相关税费；该设备在

2005年12月31日以前没有计提固定资产减值准备；该准备一直采用年限平均法计提折旧；预计净残值始终为650000元；预计使用寿命没有发生变更；为简化计算过程，假定按年度计提固定资产折旧。根据[例23]所给资料，分析如下：

(1) 2002年1月1日至2005年12月31日，每年计提的折旧金额分别为1543750 $[(13000000-650000)/8]$ 元，累计折旧金额为6175000 $(1543750 \times 4)$ 元。(2) 2005年12月31日，在不考虑计提减值准备因素情况下计算确定的固定资产净值为6825000 $(13000000-6175000)$ 元；销售净价为2040000元，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为2808000元，所以可收回金额为2808000元。因此，应计提固定资产减值准备金额为4017000 $(6825000-2808000)$ 元。(3) 2006年、2007年两年间，每年计提的折旧金额分别为539500 $[(2808000-650000)/4]$ 元。(4) 2007年12月31日，在没有转回已确认的固定资产减值损失情况下的固定资产净额为1729000 $(2808000-539500 \times 2)$ 元；销售净价为4800000元，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为5600000元，所以可收回金额为5600000元。因此，应相应转回已确认的部分固定资产减值损失。(5) 2007年12月31日，在不考虑计提减值因素情况下计算确定的固定资产净值为3737500 $(13000000-1543750 \times 6)$ 元，低于其可收回金额5600000元，所以，N股份有限公司不能按照可收回金额5600000元与没有转回已确认的固定资产减值损失情况下的固定资产净额1729000元之间的差额3871000 $(5600000-1729000)$ 元予以转回。具体来说，N股份有限公司

应按不考虑减值因素情况下应计提的累计折旧 9262500 (  $1543750 \times 6$  ) 元与考虑减值因素情况下计提的累计折旧 7254000 (  $6175000 - 539500 \times 2$  ) 元的差额, 即 2008500 (  $9262500 - 7254000$  ) 元, 冲减已计提的固定资产减值准备, 同时增加累计折旧; 按固定资产可收回金额 5600000 元与不考虑减值因素情况下计算确定的固定资产账面净值 3737500 元两者中较低者, 即 3737500 元, 与价值恢复前的固定资产账面价值 1729000 (  $2808000 - 539500 \times 2$  ) 元之间的差额, 即 2008500 (  $3737500 - 1729000$  ), 冲减已计提的固定资产减值准备和营业外支出。2005评估师考试讲义(十一) 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](http://www.100test.com)