

高级会计师考前辅导讲义：第一章资产减值 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_82300.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82300.htm)

一、计提减值的资产范围

- 1、存货（1号存货准则）
- 2、金融资产（22号金融工具确认和计量准则）
  - （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（统称为交易类金融资产）[不考虑减值处理]
  - （2）持有至到期投资
  - （3）贷款和应收款项
  - （4）可供出售金融资产
  - （5）长期股权投资成本法
- 3、其他资产（8号资产减值准则）
  - （1）固定资产
  - （2）无形资产
  - （3）长期股权投资权益法、对子公司的长期股权投资
  - （4）资产组
  - （5）商誉

二、资产减值的会计处理步骤：

- 1、期末资产减值因素分析；
- 2、计算资产的实际获利能力；
- 3、资产账面价值与实际获利能力进行比较；
- 4、资产账面价值高于实际获利能力情况下，将两者差异确认为减值损失，计提减值准备。

借：管理费用 资产减值损失 营业外支出  
贷：资产减值准备（金融资产的减值损失，计入“资产减值损失”）

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)