



第七章 资产减值

【知识点】资产减值的范围

【母题 1·多选题】以下不适用于“资产减值”准则的资产有（ ）。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 债权投资
- D. 商誉

【答案】AC

【解析】存货的减值，适用“存货”准则；债权投资的减值适用“金融工具确认和计量”准则。

【母题 2·多选题】下列各项中，属于固定资产减值迹象的有（ ）。

- A. 固定资产将被闲置
- B. 计划提前处置固定资产
- C. 有证据表明资产已经陈旧过时
- D. 企业经营所处的经济环境在当期发生重大变化且对企业产生不利影响

【答案】ABCD

【解析】以上选项均属于资产减值的迹象。

【母题 3·单选题】下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是（ ）。

- A. 商誉
- B. 固定资产
- C. 长期股权投资
- D. 投资性房地产

【答案】A

【解析】商誉无论是否存在减值迹象，都至少于每年年度终了进行减值测试。

【知识点】资产可收回金额的计量及资产减值损失的确定

【母题 4·单选题】2012 年 12 月 31 日，企业某项固定资产的公允价值为 1 000 万元。预计处置费用为 100 万元，预计未来现金流量的现值为 960 万元。当日，该项固定资产的可收回金额为（ ）万元。

- A. 860
- B. 900
- C. 960
- D. 1 000

【答案】C

【解析】可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，其中公允价值减去处置费用后的净额=1 000-100=900（万元），预计未来现金流量现值为 960 万元，所以该固定资产的可收回金额为 960 万元，选项 C 正确。



【母题 5·单选题】2017 年 12 月 31 日，甲公司自行研发尚未完成但符合资本化条件的开发项目的账面价值为 7 000 万元，预计至开发完成尚需投入 600 万元。该项目以前未计提减值准备。由于市场出现了与其开发相类似的项目，甲公司于年末对该项目进行减值测试，经测试表明：扣除继续开发所需投入因素的预计未来现金流量现值为 5 600 万元，未扣除继续开发所需投入的因素预计未来现金流量现值为 5 900 万元。2017 年 12 月 31 日，该项目的公允价值减去处置费用后的净额为 5 000 万元。甲公司于 2017 年年末对该开发项目应确认的减值损失金额为（ ）万元。

- A. 200
- B. 0
- C. 1 400
- D. 1 100

【答案】C

【解析】开发项目只有达到预定用途后才能产生现金流入，因此，在计算开发项目未来现金流量时，应考虑开发项目达到预定用途前发生的现金流出，即“扣除继续建造所需投入因素计算的预计未来现金流量现值 5 600 万元”作为该开发项目的未来现金流量现值，开发项目公允价值减去处置费用后的净额为 5 000 万元（这部分与未来投入无关，是按当前状况确定的），可收回金额为两者中的较高者 5 600 万元，该开发项目应确认的减值损失=7 000-5 600=1 400（万元）。

【母题 6·多选题】下列各项中，属于固定资产减值测试时预计其未来现金流量不应考虑的因素有（ ）。

- A. 与所得税收付有关的现金流量
- B. 筹资活动产生的现金流入或者流出
- C. 与预计固定资产改良有关的未来现金流量
- D. 与尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

【答案】ABCD

【母题 7·单选题】2016 年 2 月 1 日甲公司购入一项专门用于生产 H 设备的专利技术。该专利技术按产量法进行摊销，预计净残值为零，预计该专利技术可用于生产 500 台 H 设备。甲公司 2016 年共生产 90 台 H 设备。2016 年 12 月 31 日，经减值测试，该专利技术的可收回金额为 2 100 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司 2016 年 12 月 31 日应该确认的资产减值损失金额为（ ）万元。

- A. 700
- B. 0
- C. 196
- D. 504

【答案】C

【解析】2016 年末，该专利技术的账面价值=2 800-2 800× 90/500=2 296（万元），应确认的资产减值损失金额=2 296-2 100=196（万元）。

【知识点】资产组的认定及减值的处理

【母题 8·多选题】下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产组是企业可以认定的最小资产组合



- B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
- C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D. 资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

【答案】ABCD

【解析】资产组，是指企业可以认定的最小资产组合，选项 A 正确；资产组产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入，选项 B 正确；资产组的认定，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等，选项 C 和 D 正确。

【母题 9·计算分析题】长江公司在 A、B、C 三地拥有三家分公司，这三家分公司的经营活动由一个总部负责运作。由于 A、B、C 三家分公司均能产生独立于其他分公司的现金流入，所以该公司将这三家分公司确定为三个资产组。2017 年 12 月 31 日，企业经营所处的技术环境发生了重大不利变化，出现减值迹象，需要进行减值测试。假设总部资产的账面价值为 200 万元，能够按照各资产组账面价值的比例进行合理分摊，A、B、C 分公司和总部资产的使用寿命均为 20 年。

减值测试时，A、B、C 三个资产组的账面价值分别为 320 万元、160 万元和 320 万元。

长江公司计算得出 A 分公司资产的可收回金额为 420 万元，B 分公司资产的可收回金额为 160 万元，C 分公司资产的可收回金额为 380 万元。

要求：计算 A、B、C 三个资产组和总部资产计提的减值准备。（答案中的金额用万元表示）

【答案】

（1）将总部资产分配至各资产组

总部资产应分配给 A 资产组的金额= $200 \times 320 / 800 = 80$ （万元）；

总部资产应分配给 B 资产组的金额= $200 \times 160 / 800 = 40$ （万元）；

总部资产应分配给 C 资产组的金额= $200 \times 320 / 800 = 80$ （万元）。

分配后各资产组的账面价值为

A 资产组的账面价值= $320 + 80 = 400$ （万元）；

B 资产组的账面价值= $160 + 40 = 200$ （万元）；

C 资产组的账面价值= $320 + 80 = 400$ （万元）。

（2）进行减值测试

A 资产组的账面价值为 400 万元，可收回金额为 420 万元，没有发生减值；

B 资产组的账面价值为 200 万元，可收回金额为 160 万元，发生减值 40 万元；

C 资产组的账面价值为 400 万元，可收回金额为 380 万元，发生减值 20 万元。

将各资产组的减值额在总部资产和各资产组之间分配：

B 资产组减值额分配给总部资产的金额= $40 \times 40 / 200 = 8$ （万元），分配给 B 资产组本身的金额= $40 \times 160 / 200 = 32$ （万元）。

C 资产组减值额分配给总部资产的金额= $20 \times 80 / 400 = 4$ （万元），分配给 C 资产组本身的金额= $20 \times 320 / 400 = 16$ （万元）。

A 资产组没有发生减值，

B 资产组发生减值 32 万元，

C 资产组发生减值 16 万元，

总部资产发生减值= $8 + 4 = 12$ （万元）。



【母题 10·计算分析题】甲公司为一物流公司，经营国内、国际货物运输业务。由于拥有的货轮出现了减值迹象，甲公司于 2016 年 12 月 31 日对其进行减值测试。相关资料如下：

(1) 甲公司人民币为记账本位币，国内货物运输采用人民币结算，国际货物运输采用美元结算。

(2) 货轮采用年限平均法计提折旧，预计使用 20 年，预计净残值率为 5%。2016 年 12 月 31 日，货轮的账面价值为 10 925 万元人民币。货轮已使用 15 年，尚可使用 5 年，甲公司拟继续经营使用货轮直至报废。假定计提减值准备后，预计使用年限及方法不变，预计净残值为 0。

(3) 甲公司将货轮专门用于国际货物运输。由于国际货物运输业务受宏观经济形势的影响较大，甲公司预计货轮未来 5 年产生的净现金流量（假定使用寿命结束时处置货轮产生的净现金流量为零，有关现金流量均发生在年末）如下表所示：

未来 5 年现金净流量预测表

单位：万美元

年份	业务好时 (20%的可能性)	业务一般时 (60%的可能性)	业务差时 (20%的可能性)
第 1 年	500	400	200
第 2 年	480	360	150
第 3 年	450	350	120
第 4 年	480	380	150
第 5 年	480	400	180

(4) 由于不存在活跃市场，甲公司无法可靠估计货轮的公允价值减去处置费用后的净额。

(5) 在考虑了货币时间价值和货轮特定风险后，甲公司确定 10%为人民币适用的折现率，确定 12%为美元适用的折现率。相关复利现值系数如下：

(P/F, 10%, 1) = 0.9091; (P/F, 12%, 1) = 0.8929

(P/F, 10%, 2) = 0.8264; (P/F, 12%, 2) = 0.7972

(P/F, 10%, 3) = 0.7513; (P/F, 12%, 3) = 0.7118

(P/F, 10%, 4) = 0.6830; (P/F, 12%, 4) = 0.6355

(P/F, 10%, 5) = 0.6209; (P/F, 12%, 5) = 0.5674

(6) 2016 年 12 月 31 日的汇率为 1 美元=6.85 元人民币。甲公司预测以后各年末的美元汇率如下：第 1 年末为 1 美元=6.80 元人民币；第 2 年末为 1 美元=6.75 元人民币；第 3 年末为 1 美元=6.70 元人民币；第 4 年末为 1 美元=6.65 元人民币；第 5 年末为 1 美元=6.66 元人民币。

要求：

(1) 使用期望现金流量法计算货轮未来 5 年每年的现金流量。

(2) 计算货轮按照记账本位币表示的未来 5 年现金流量的现值，并确定其可收回金额。

(3) 计算货轮应计提的减值准备，并编制相关会计分录。

(4) 计算货轮 2017 年应计提的折旧，并编制相关会计分录。

【答案】

(1) 第 1 年期望现金流量=500×20%+400×60%+200×20%=380 (万美元)；

第 2 年期望现金流量=480×20%+360×60%+150×20%=342 (万美元)；

第 3 年期望现金流量=450×20%+350×60%+120×20%=324 (万美元)；

第 4 年期望现金流量=480×20%+380×60%+150×20%=354 (万美元)；



第 5 年期望现金流量=480×20%+400×60%+180×20%=372（万美元）；

（2）该货轮按照记账本位币表示的未来 5 年现金流量的现值
=（380×0.8929+342×0.7972+324×0.7118+354×0.6355+372×0.5674）×6.85=8758.46
（万元人民币），因无法可靠估计货轮的公允价值减去处置费用后的净额，所以可收回金额
即为未来现金流量现值 8 758.46 万元人民币。

（3）应计提减值准备=10 925-8 758.46=2 166.54（万元人民币）。

借：资产减值损失 2 166.54

贷：固定资产减值准备 2 166.54

（4）2017 年应计提折旧=8 758.46÷5=1 751.69（万元人民币）。

借：主营业务成本 1 751.69

贷：累计折旧 1 751.69



请关注公众号、听更多免费直播