



企业会计准则第8号--资产减值

主讲人：杨老师

目录

Contents

1 资产减值概述

2 资产可收回金额的计量

3 资产减值损失的确认与计量

4 资产组减值的处理



1

资产减值概述





资产减值概述

一、什么是资产减值？

资产减值是指资产的可收回金额**低于**其账面价值。这里的资产既包括单项资产，也包括资产组。

二、资产减值的测试时间

1、资产负债表日有减值迹象时

2、**每年年末**（商誉、使用寿命不确定的无形资产）



资产减值概述

三、资产减值的迹象

1、外部因素

- 资产的市价在当期大幅下跌，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；
- 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；
- 同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算资产可收回金额的折现率，并导致大幅度降低资产的可收回金额；



资产减值概述

2、内部因素

- 固定资产已经陈旧过时或发生实体损坏；
- 资产的预计使用方式发生重大不利变化，如计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- 其他有可能表明资产已发生减值的情况



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产减值概述

四、资产减值准则适用范围

- 1、投资性房地产（成本模式下后续计量）
- 2、长期股权投资（子公司、联营企业、合营企业）
- 3、固定资产
- 4、生产性生物资产
- 5、油气资产
- 6、无形资产
- 7、商誉



感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



2

资产可收回金额的计量



资产可收回金额的计量

一、资产可收回金额计量的基本要求

(一) 可收回金额的确定：以下两者孰高

- 1、公允价值减去处置费用后的净额
- 2、资产预计未来现金流量的现值

(二) 例外情况

1、资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就不需要再估计另一项。

2、没有确凿证据表明，资产预计未来现金流量的现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额的，可以将公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。

3、资产公允价值减去处置费用后的净额如果无法估计的，应当以该资产的预计未来现金流量的现值作为可收回金额。



资产可收回金额的计量

二、估计可收回金额的前提条件

1、只有存在资产可能发生减值的迹象时，才计算资产

可收回金额

2、对于因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的

无形资产，企业应当每年进行减值测试





资产可收回金额的计量

三、估计资产可收回金额应当遵循重要性原则

在估计资产可收回金额时，应当遵循重要性原则。

根据这一原则，资产存在下列情况的，可以不估计其可收回金额：

1、以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额远高于其账面价值，之后又没有消除这一差异的交易或者事项，资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额。



资产可收回金额的计量

- 2、以前报告期间的计算与分析表明，**资产可收回金额**对于本准则列示的**减值迹象反应不敏感**，在本报告期间又发生了该减值迹象的，比如，当期市场利率或市场投资报酬率上升，该上升对计算资产未来现金流量现值采用的折现率影响不大的，可以不因上述减值迹象的出现而重新估计该资产的可收回金额。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产可收回金额的计量

四、公允价值减去处置费用后的净额的估计

(一) 公允价值减去处置费用后的净额的确定

资产的公允价值减去处置费用后的净额，通常反映的是资产如果被

出售或者处置时，可以收回的净现金入。

资产处置净额=资产的公允价值-处置费用



山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn



资产可收回金额的计量

(二) 资产公允价值的估计

(1) 公平交易中**销售协议价格** (有约束力)

(2) 活跃市场中资产的**市场价格** (买方出价)

(3) 以可获取的最佳信息为基础进行估计 (如同行业类似资产的**最近交易价格或结果**)

(三) 处置费用的估计

与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,但是,财务费用和所得税费用等不包括在内。



资产可收回金额的计量

判断题：资产的公允价值减去处置费用后的净额，不能根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定，而应该根据熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格减去处置费用后的金额确定。上述说法正确吗？



山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn



资产可收回金额的计量

【答案】上述说法不正确。

【解析】以公平交易中**销售协议价格**减去可直接归属于该资产处置费用的金额，是估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的**最佳方法**。 →



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产可收回金额的计量

资产的公允价值减去处置费用后的净额，**首先**，应当根据公平交易的资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；**其次**，在资产不存在销售协议但存在活跃市场的情况下，应当根据该资产的**市场价格**减去处置费用后的净额确定；**最后**，在既不存在资产销售协议又不存在活跃市场的情况下，企业应当**以可获取的最佳信息**为基础，根据在资产负债表日假定处置该资产，熟悉情况的交易双方**自愿进行公平交易愿意提供的交易价格**减去资产处置费用后的净额，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。



资产可收回金额的计量

五、资产预计未来现金流量现值的估计

1、预计资产未来现金流量的方法

预计资产未来现金流量，**通常**应当根据资产未来每期**最有可能**产生的现金流量进行预测。采用**期望现金流量法**更为合理的，应当采用期望现金流量法预计资产未来现金流量。

采用期望现金流量法，资产未来现金流量应当根据每期现金流量期望值进行预计，每期现金流量期望值，按照各种可能情况下的现金流量乘以相应的发生概率加总计算。



资产可收回金额的计量

2、预计资产未来现金流量应当考虑的因素

(1) 预计未来现金流量和折现率，应当在**一致**的基础上考虑因一般通货膨胀而导致物价上涨因素的影响。如果折现率考虑了这一影响因素，资产预计未来现金流量也应当考虑；**折现率**没有考虑这一影响因素的，**预计未来现金流量**也不应考虑。

(2) 预计资产未来现金流量，应当分析**以前**期间现金流量预计数与实际数**差异**的情况，以评判预计当期现金流量依据假设的合理性。通常应当**确保**当期预计现金流量依据的**假设与前期实际结果相一致**。



资产可收回金额的计量

(3) 预计资产未来现金流量应当以资产的**当前状况**为基础，**不应**包括与**将来**可能会发生的、**尚未作出**承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。**但**未来发生的现金流出是**为了维持资产正常运转或者资产原定正常产出水平所必需的**，预计资产未来现金流量时应当将其**考虑在内**。

(4) 预计**在建工程、开发过程中的无形资产**等资产的**未来现金流量**，应当包括预期为使该类资产达到预定可使用或可销售状态而发生的**全部现金流出**。



资产可收回金额的计量

(5) 资产的未来现金流量受**内部转移价格**影响的，应当采用在公平交易的前提下，企业管理层能够达成的**最佳的未来价格估计数**进行预计。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产可收回金额的计量

3、折现率的确定方法

折现率的确定通常应当以该资产的**市场利率**为依据。该资产的利率无法从市场获得的，可以使用**替代利率**估计折现率。

替代利率可以根据**加权平均资金成本**、**增量借款利率**或者其他相关**市场借款利率**作适当调整后确定。调整时，应当考虑与资产预计现金流量有关的特定风险以及其他有关政治风险、货币风险和价格风险等。

估计资产未来现金流量现值，通常应当**使用单一的折现率**。资产未来现金流量的现值对未来不同期间的风险差异或者利率的期间结构**反应敏感的**，应当在未来各不同期间**采用不同的折现率**。



资产可收回金额的计量

4、资产预计未来现金流量现值的计算

资产未来现金流量的现值，应当根据该资产预计的未来现金流量和折现率在资产**剩余使用寿命内**予以折现后的金额确定。

计算公式如下：

资产预计未来现金流量的现值

$$= \sum (\text{第} t \text{ 年预计资产未来现金流量} / (1 + \text{折现率})^t)$$

$$\text{或} = \sum (\text{预计未来现金流量} \times \text{现值系数})$$



资产可收回金额的计量

【例题1】某运输公司2014年末对一艘远洋运输船只进行减值测试。该船舶原值为30000万元，累计折旧18000万元，2014年末账面价值为12000万元，预计尚可使用5年。假定该船舶的公允价值减去处置费用后的净额难以确定，该公司通过计算其未来现金流量的现值确定可收回金额。公司在考虑了与该船舶资产有关的货币时间价值和特定风险因素后，确定10%为该资产的最低必要报酬率，并将其作为计算未来现金流量现值时使用的折现率。公司根据有关部门提供的该船舶历史营运记录、船舶性能状况和未来每年运量发展趋势，预计未来每年营运收入和相关人工费用、燃料费用、安全费用、港口码头费用以及日常维护费用等支出，在此基础上估计该船舶在2014至2018年每年预计未来现金流量分别为：2500万元、2460万元、2380万元、2360万元、2390万元。



资产可收回金额的计量

根据上述预计未来现金流量和折现率，公司计算船舶
预计未来现金流量的现值为9190 万元

计算过程如下：

$$2014\text{年} = 2500 \times 0.9091 = 2273 \text{ (万元)}$$

$$2015\text{年} = 2460 \times 0.8264 = 2033 \text{ (万元)}$$

$$2016\text{年} = 2380 \times 0.7513 = 1788 \text{ (万元)}$$

$$2017\text{年} = 2360 \times 0.6830 = 1612 \text{ (万元)}$$

$$2018\text{年} = 2390 \times 0.6209 = 1484 \text{ (万元)}$$

合计：9190 万元。



资产可收回金额的计量

由于船舶的账面价值为12000 万元，可收回金额为9190万元，其账面价值高于可收回金额2810 万元（ $12000-9190$ ）。某运输公司2018年末应将账面价值高于可收回金额的差额确认为当期资产减值损失，并计提相应的减值准备。

借：资产减值损失 2810

贷：固定资产减值准备 2810

感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



3

资产减值损失的确认与计量



资产减值损失的确认与计量

一、资产减值损失确认与计量的一般原则

企业在对资产进行减值测试后，如果可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值，企业应当将资产可收回金额低于账面价值的部分确认为资产减值损失。

企业应将资产的账面价值减记至其可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。这样，企业当期确认的资产减值损失反映在利润表中；计提的资产减值准备作为相关资产的备抵项目反映于资产负债中，从而夯实企业资产价值，避免利润虚增，如实反映企业的财务状况和经营成果。



资产减值损失的确认与计量

资产减值损失确认后，该资产的折旧、摊销应当在未来期间作相应调整，即应以计提减值准备后的账面价值为基础确认每期折旧和摊销，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产减值损失的确认与计量

考虑到固定资产、无形资产、商誉等资产发生减值后，一方面价值回升的可能性比较小，通常属于永久性减值；另一方面从会计信息谨慎性要求考虑，为了避免确认资产重估增值和操纵利润，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。以前期间计提的资产减值准备，只有在资产处置、出售、对外投资、以非货币性资产交换方式换出、在债务重组中抵偿债务等时，才可予以转出。



资产减值损失的确认与计量

二、资产减值损失的账务处理

(一) 账户设置

1、资产减值损失

2、××资产减值准备

(1) 固定资产减值准备

(2) 在建工程减值准备

(3) 投资性房地产减值准备

(4) 无形资产减值准备

(5) 商誉减值准备

(6) 长期股权投资减值准备

(7) 生产性生物资产减值准备



资产减值损失的确认与计量

(二) 账务处理

1、计提时

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备等

2、处置资产时

借：固定资产减值准备等

贷：资产处置损益等

感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



4

资产组减值的处理

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
www.sxacc.cn



资产组减值的处理

一、资产组减值的含义

企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。由于各种原因导致资产组可收回金额低于其账面价值的，这种情况称为资产组减值。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

二、资产组的认定

1、资产组的定义

资产组是指企业可以认定的**最小资产组合**，其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。资产组应当由创造现金流入相关的资产组成。

2、认定资产组应当考虑的因素

(1) 资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否**独立于**其他资产或者资产组的现金流入为依据。



资产组减值的处理

(2) 资产组的认定，应当考虑企业管理层对生产经营活动的**管理或者监控方式**（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，**不得随意变更**。如需变更，企业管理层应当证明该变更是合理的，并在**附注中说明**。



资产组减值的处理

3、资产组的具体认定

- (1) 如果管理层按**生产线**管理企业，可将各生产线作为资产组
- (2) 如果管理层按**业务类型**管理企业，可将各类业务所用的资产作为一个资产组
- (3) 如果管理层按**区域**管理企业，可将各区域所用的资产作为一个资产组
- (4) 如果几项资产的**组合生产的产品**存在活跃市场，可将**几项生产的产品**作为一个资产组



资产组减值的处理

4、资产组认定的结论

(1) 认定资产组最关键因素是该资产组能否独立产生现金流入。企业的某一生产线、营业网点、业务部门等，如果能够独立于其他部门或者单位等创造收入、产生现金流入，或者其创造的收入和现金流入绝大部分独立于其他部门或者单位的，并且属于可认定的最小的资产组合的，通常应将该生产线、营业网点、业务部门等认定为一个资产组。

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

4、资产组认定的结论

(2) 几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，无论这些产品或者其他产出是用于对外出售还是仅供企业内部使用，均表明这几项资产的组合能够独立创造现金流入，应当将这些资产的组合认定为资产组。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

判断题：

某企业是一个专门生产L专利品牌运动鞋的企业，拥有A、B两个生产车间，两车间在生产过程中共同运用L专利。A车间主要生产运动鞋底和鞋帮等部件；A生产的部件由B车间负责最后制作为成品鞋并销售；A生产的该部件不向社会销售，没有活跃市场。因A、B两个车间相互关联、相互依存，企业对A、B两个车间资产的使用和处置等是一体化决策的，因此A车间和B车间通常应当认定为一个资产组。这种说法正确吗？

山西省会计人员继续教育

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn



资产组减值的处理

上述说法是正确的。

因为A、B两个车间相互关联、相互依存，企业对A、B两个车间资产的使用和处置等是一体化决策的，A、B两个车间都是通过生产L专利品牌运动鞋产生现金流量，那么，A、B两个车间就应当认定为一个资产组。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

三、资产组减值的会计处理

资产组减值测试的原理和单项资产是一致的，即企业需要预计资产组的可收回金额和计算资产组的账面价值，并将两者进行比较，如果资产组的可收回金额低于其账面价值的，表明资产组发生了减值损失，应当予以确认。



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

三、资产组减值的会计处理

1. 资产组账面价值和可收回金额的确定基础

资产组账面价值的确定基础应当与其可收回金额的确定方式相一致。因为这样的比较才有意义，否则如果两者在不同的基础上进行估计和比较，就难以正确估算资产组的减值损失。

资产组的可收回金额，应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。



资产组减值的处理

资产组的**账面价值**应当包括**可直接归属于资产组与**可以**合理和一致地分摊至资产组**的资产账面价值，通常**不**应当**包括已确认负债**的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外。这是因为在预计资产组的可收回金额时，既不包括与该资产组的资产无关的现金流量，也不包括与已在财务报表中确认的负债有关的现金流量。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

资产组处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且企业只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量的现值时，应当将已确认的负债金额从中扣除。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

2.资产组减值的会计处理

根据减值测试的结果，资产组（包括资产组组合）的可收回金额如低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。减值损失金额应当按照下列顺序进行分摊：

（1）首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值。

（2）然后根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。



资产组减值的处理

2.资产组减值的会计处理

以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：第一，该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）；第二，该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）第三，零。

注意：因上述原因而未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。



资产组减值的处理

单选题：

下列有关资产组减值的说法中，正确的是（ ）。

- A.在可确定单项资产可收回金额和资产组可收回金额的情况下，应该按照资产组计提减值
- B.资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组
- C.资产组的可收回金额应当按照该资产组的账面价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较低者确定
- D.资产组减值损失金额应当按资产组中各资产账面价值比例冲减各项资产的账面价值



资产组减值的处理

【答案】B

【解析】本题考查资产组减值测试。有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，故选项A不对。资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，故选项C不对。减值损失金额应当按照下列顺序进行分摊：首先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，然后根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，故选项D不对。



资产组减值的处理

资产组减值例题

【例题2】资料：大华公司有一甲生产线，生产光学器材，由A、B、C三部机器构成，初始成本分别为40万元，60万元和100万元。使用年限为10年，预计净残值为零，以年限平均法计提折旧。三部机器均无法单独产生现金流量，但整条生产线构成完整的产销单位，属于一个资产组。2019年该生产线所生产光学产品有替代产品上市，到年底导致公司光学产品销路锐减40%，因此，公司于年末对该条生产线进行减值测试。2019年末A机器的公允价值减去处置费用后的净额为15万元，估计生产线未来5年现金流量及其折现率，得到其现值为60万元，B、C机器都无法合理估计其公允价值减去处置费用后的净额以及未来现金流量的现值。整条生产线预计尚可使用5年。

要求：根据以上资料，分别确定A、B、C三部机器计提的减值准备是多少？



资产组减值的处理

- 减值测试过程：

- 1.确定2019年12月31日资产组账面价值：

资产组账面价值 = $20 + 30 + 50 = 100$ 万元。

- 2.估计资产组可收回金额:

经估计生产线未来5年现金流量及其折现率，得到其现值为60万元。而公司无法合理估计其公允价值减去处置费用后的净额，则以预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。由此：

资产组可收回金额 = 60万元

- 3.比较资产组的账面价值及其可收回金额，并确认相应的减值损失40万元（ $100 - 60$ ）



资产组减值的处理

4、分摊减值损失

机器A承担的损失额 = $40 \times 20/100 = 80000$

机器B承担的损失额 = $40 \times 30/100 = 120000$

机器C承担的损失额 = $40 \times 50/100 = 200000$

合计 400000

5、检验：

机器A承担减值后的账面价值 = $20 - 8 = 12 < 15$ ，所以，应将多承担的3万元分摊给机器B和机器C。

机器B和机器C承担减值后的账面价值

= $(30 + 50) - 32 = 48 > 45$ ，所以，可以在继续承担资产的减值损失。



资产组减值的处理

6、二次分摊

机器B承担的损失额 = $3 \times 30/80 = 1.125$ (万元)

机器C承担的损失额 = $3 \times 50/80 = 1.875$ (万元)

合计 3万元

7、计算各资产承担的减值损失

机器A承担的损失额 = $80000 - 30000 = 50000$ (元)

机器B承担的损失额 = $120000 + 11250 = 131250$ (元)

机器C承担的损失额 = $200000 + 18750 = 218750$ (元)

合计 400000 (元)



资产组减值的处理

项目	机器A	机器B	机器C	整条生产线 (资产组)
账面价值	200000	300000	500000	1 000 000
可收回金额				600 000
减值损失				400 000
减值损失分摊比例	20%	30%	50%	
分摊减值损失	50 000*	120 000	200 000	370 000
分摊后账面价值	150 000	180 000	300 000	
尚未分摊的减值损失				30 000
二次分摊比例		37.50%	62.50%	
二次分摊减值损失		11 250	18 750	30 000
二次分摊后应确认减值 损失总额		131 250	218 750	
二次分摊后账面价值		168 750	281 250	



资产组减值的处理

借：资产减值损失 400000
 贷：固定资产减值准备—机器A 50000
 —机器B 131250
 —机器C 218750

假如该资料中，资产的账面价值100万中包含商誉10万元，
则应当将确认的资产组减值损失40万元，先扣除冲减商
誉10万元，余下的30万元再按照上述方法分配给A
设备、B设备和C设备。

借：资产减值损失 40
 贷：商誉减值准备 10
 固定资产减值准备—机器A等 30



资产组减值的处理

四、总部资产减值测试

企业总部资产包括企业集团或事业部的**办公楼**、电子数据处理设备、研发中心等资产。

总部资产的显著特征是难以脱离其他资产或资产组，产生独立的现金流入，其账面价值也难以完全归属于某资产组，因此总部资产通常难以单独进行减值测试，需要结合其他相关资产组或资产组组合进行。

资产组组合是指由于若干个资产组组成的最小资产组合，包括资产组或资产组组合，以及按合理方法分摊的总部资产部分。



资产组减值的处理

（一）总部资产能够分摊至该资产组的处理

对于相关总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至该资产组的部分，应当将该部分总部资产的账面价值分摊至资产组，再据以比较该资产组的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

(二) 总部资产不能够分摊至该资产组的处理

总部资产中有部分资产难以按照合理和一致的基础分摊至该资产组的，应当按照下列步骤处理：

首先，在不考虑相关总部资产的情况下，估计和比较资产组的账面价值和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理。

其次，认定由若干个资产组组成的最小的资产组组合，该资产组组合应当包括所测试的资产组与可以按照合理和一致的基础将该部分总部资产的账面价值分摊其上的部分。

最后，比较所认定的资产组组合的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理。



资产组减值的处理

总部资产减值例题

【例题3】甲公司系高科技企业，拥有A、B、C三个资产组（生产线）；公司的经营管理活动由总部负责。由于甲公司的竞争对手通过技术创新推出了更高技术含量的产品，并且受到市场欢迎，从而对甲公司产品产生了重大不利影响，为此，甲公司于2019年末对各资产组进行了减值测试。

2019年末，A、B、C资产组的账面价值分别为100万元、150万元和200万元，没有商誉。其预计剩余使用寿命分别为10年、20年和20年，采用年限平均法计提折旧。A、B、C资产组的现值价值分别为199万元、164万元和271万元，包括研发中心在内的最小资产组组合的现值为720万元。



资产组减值的处理

甲公司的总部资产包括一栋办公大楼和一个研发中心。

2019年末，办公大楼的账面价值为150万元，公司认为办公大楼的账面价值可以在合理和一致的基础上分摊至各资产组，按照各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值分摊比例进行分摊；研发中心的账面价值为50万元，公司认为研发中心的账面价值难以在合理和一致的基础上分摊至各相关资产组，

要求：根据以上资料，确定A、B、C资产组以及总部资产计提的减值子准备分别是多少？



资产组减值的处理

1、先确定办公大楼的减值损失：

项 目	资产组A	资产组B	资产组C	合计	办公大楼	研发中心	总计
分摊前资产组账面价值	100	150	200	450	150	50	650
各资产组剩余使用寿命	10	20	20				
按使用寿命计算的权重	1	2	2				
加权计算后的账面价值	100	300	400	800			
办公大楼分摊比例	12.5%	37.5%	50%	100%			
办公大楼分摊到各资产组的金额	18.75	56.25	75	150			
分摊后资产组账面价值	118.75	206.25	275	600			
资产组可收回金额	199	164	271				
分摊后资产组减值损失	0	42.25	4				46.25
归属于办公大楼的减值损失	0	11.52	1.09		12.61		
归属于分摊前资产组的减值损失	0	30.73	2.91	33.64			
减值后各资产（组）的账面价值	100	119.27	197.09	416.36	137.39	50	603.75



资产组减值的处理

计算过程：

资产组A账面价值（包括分摊的办公大楼账面价值）

118.75小于199万元，所以资产组A未发生减值。

资产组B账面价值（包括分摊的办公大楼账面价值）

206.25大于164万元，所以资产组A未发生减值42.25万元，

其中办公楼应承担的损失= $42.25 \times 56.25 \div 206.25 = 11.52$

（万元），资产组B应承担的损失= $42.25 - 11.52 = 30.73$

（万元）

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

计算过程：

资产组C面价值（包括分摊的办公大楼账面价值）275大于271万元，所以资产组A未发生减值4万元，其中办公楼应承担的损失 $=4 \times 75 / 275 = 1.09$ （万元），资产组C应承担的损失 $=4 - 1.09 = 2.91$ （万元）办公大楼应承担的减值损失 $=11.52 + 1.09 = 12.61$ （万元）



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



资产组减值的处理

2、再确定研发中心的减值

(1) 研发中心在内的最小资产组组合 (即甲公司) 的账面价值 = $100 + 119.27 + 197.09 + 137.39 + 50 = 603.75$ (万元)

(2) 研发中心在内的最小资产组组合 (即甲公司) 的现值 = 720 (万元)

(3) 因为 603.75 小于 720, 所以, 研发中心在内的最小资产组组合没有发生减值, 因而, 研发中心也就没有发生减值。

对于上述资产组所确定的减值损失, 还应进一步按照资产组所包括的各单项资产确定资产减值损失, 并计入当期损益。本例从略。

感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台