

## 第八章 资产减值

### 一、填空题

1. 资产减值是指资产的\_\_\_\_\_低于其账面价值，资产包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
2. 资产的账面价值是指\_\_\_\_\_。
3. 企业应当在\_\_\_\_\_判断资产是否存在可能发生减值的迹象，这主要从\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两方面加以判断。
4. 无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年末进行减值测试的两项资产分别是：\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
5. 资产可收回金额的估计，应当根据\_\_\_\_\_确定。
6. 预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_等因素。
7. 预计资产未来现金流量包括的内容有：\_\_\_\_\_；\_\_\_\_\_；\_\_\_\_\_。
8. 资产减值测试时，计算资产未来现金流量现值所采用的折现率应当是\_\_\_\_\_。
9. 认定资产组应考虑的主要因素有：\_\_\_\_\_；\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_等。

10. 当资产组的可收回金额低于其账面价值时，应将确认相应的减值损失。减值损失金额按下列顺序进行分摊：(1) \_\_\_\_\_；(2) \_\_\_\_\_。

11. 资产组中各单项资产抵减减值损失后的账面价值不得低于以下三者中的最高者：(1) \_\_\_\_\_；(2) \_\_\_\_\_和(3) 零。由此而导致的未能分摊的减值损失金额，应当按照\_\_\_\_\_进行分摊。

12. 资产组组合是指\_\_\_\_\_，包括\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_，以及按合理方法分摊的总部资产部分。

13. 在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，应当按照各资产组或者资产组组合的\_\_\_\_\_占相关资产组或者资产组组合\_\_\_\_\_的比例进行分摊。

## 二、单项选择题

1. 下列不属于资产减值准则涉及内容的是( )。

- A. 商誉
- B. 以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产
- C. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产
- D. 某项专利技术

2. 在判断下列资产是否存在可能发生减值的迹象时，( )不能单独进行减值测试。

- A. 长期股权投资
- B. 专利技术
- C. 商誉
- D. 金融资产

3. 下列选项中关于资产预计未来现金流量现值的估计中对折现率的预计表述错误的是( )。

- A. 折现率应反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税后利率
- B. 折现率的确定应当首先以该资产的市场利率为依据

- C. 估计资产未来现金流量既要使用单一的折现率也可以在不同期间采用不同的折现率
- D. 折现率可以是企业在购置资产或者投资资产时所要求的必要报酬率

4. 企业对资产未来现金流量的预计，应建立在企业管理层批准的最近财务预算或者预测基础上，但预算涵盖的期间最多不超过( )年。

- A. 5
- B. 4
- C. 3
- D. 10

5. 当有迹象表明企业已经计提了减值准备的固定资产减值因素消失时，其计提的减值准备应该( )。

- A. 按照账面价值超过可收回金额的差额全部予以转回
- B. 按照账面价值超过可收回金额的差额补提资产减值准备
- C. 不进行账务处理
- D. 按照账面价值超过可收回金额的差额在原来计提的减值准备

范围内予以转回

6. 计提商誉减值准备时，借记的科目是( )。

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 投资收益
- D. 资产减值损失

7. 2001年12月31日甲企业对其拥有的一台机床进行减值测试时发现，该资产如果立即出售，则可以获得105万元的价款，预计发生的处置费用为5万元；如果继续使用，那么在该资产使用寿命终结时的现金流量现值为120万元。该资产目前的账面价值是150万元，甲企业在2001年12月31日应该计提的固定资产减值准备为( )万元。

- A. 50
- B. 30
- C. 20
- D. 0

8. 下列资产所计提的减值准备，可以在以后期间转回的有( )。

- A. 投资性房地产
- B. 存货



D. 总部资产通常不难进行减值测试，所以不需结合其他相关资产组或资产组组合进行测试

12. 下列有关商誉减值的说法中，不正确的是( )。

A. 商誉无论是否出现减值的迹象，每年都应进行减值测试

B. 商誉不能独立存在，商誉应分摊到相关资产组后进行减值测试

C. 测试商誉减值的资产组的账面价值应包括分摊的商誉的价值

D. 商誉应与资产组内的其他资产一样，按比例分摊减值损失

### 三、多项选择题

1. 资产减值准则中规范的资产减值损失的确定，下列说法中正确的是( )。

A. 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的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应资产减值准备

B. 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，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）

C. 确认的资产减值损失，在以后会计期间可以转回

D. 确认的资产减值损失，在处置资产时也不可以转出

2. 企业在确定资产预计未来现金流量的现值应当考虑的因素包括( )。

A. 以资产的当前状况为基础

B. 内部转移价格应予以调整

C. 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致

D. 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量

3. 下列项目中，与计提资产减值有关的有( )。

- A. 资产的公允价值
- B. 资产的账面价值
- C. 资产处置费用
- D. 资产未来现金流量
- E. 资产的必要报酬率

4. 企业对于资产组的减值损失，应先抵减摊至资产中商誉的账面价值，再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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于以下( )中的最高者。

- A. 该资产的公允价值
- B. 该资产的公允价值减去处置费用后的净额
- C. 该资产预计未来现金流量的现值
- D. 零

5. 下列事项中，表明资产可能发生了减值的有( )。

- A. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌
- B. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响
- C. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低
- D. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置
- E. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等

6. 关于资产的公允价值减去处置费用后的净额的确定，下列说法中正确的有( )。

- A. 应当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
- B. 不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的

市场价格减去处置费用的金额确定，资产的市场价格通常应当根据资产的卖方出价确定

- C. 在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计
- D. 无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额

7. 根据资产减值准则的规定，固定资产等发生了减值并确认后，下列情况可以予以转销的是( )。

- A. 该资产对外投资时
- B. 以非货币性资产交换方式对外换出时
- C. 该资产未来可收回金额超过其账面价值时
- D. 债务重组中抵偿债务时

8. 总部资产的显著特征是( )。

- A. 能够脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入
- B. 资产的账面余额难以完全归属于某一资产组
- C. 资产的账面价值难以完全归属于某一资产组
- D. 难以脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入

9. 依据企业会计准则的规定，下列情况中，可据以判断固定资产可能发生减值迹象的有( )。

- A. 固定资产在经营中所需的现金支出远远高于最初的预算
- B. 固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置
- C. 固定资产的市价在当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌
- D. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经下降，从而导致固定资产可收回金额大幅度降低

10. 依据企业会计准则的规定，下列有关资产减值的表述中，正确的有( )。

- A. 进行资产减值测试时，预计未来现金流量通常应当以财务预算或者预测数据为基础，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
- B. 有迹象表明某项总部资产可能发生减值的，应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额，然后将其与相应的账面价值相比较，据以判断是否需要确认减值损失
- C. 各类资产减值损失除特别规定外，均应在利润表的资产减值损失项目中予以反映
- D. 资产减值准则所规范的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回

#### 四、判断题

- 1. ( ) 资产减值准则中所涉及的资产是指企业所有的资产。
- 2. ( ) 任何资产只有存在减值迹象的，才需要进行减值测试。
- 3. ( ) 某资产如果存在减值迹象就必须对该资产计提减值准备。
- 4. ( ) 折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。
- 5. ( ) 资产组确定后，在以后的会计期间一律不得变更。
- 6. ( ) 企业在确定可收回金额时，不论遇到什么情况，必须根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值两者之间的较高者确定。
- 7. ( ) 如果当期市场利率或者其他市场投资报酬率已经降低，则表明相关资产可能发生减值。
- 8. ( ) 如果某些固定资产是相互关联、相互依存的，其使用和处置是一体化决策的，那么这些固定资产很可能应当认定为一个资

产组。

9. ( )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,应当将该总部资产的账面价值分摊至该资产组,再据此比较该资产组的账面价值和可收回金额,再按照相关处理方法进行核算。

10. ( )资产一旦确认减值损失,其相关的折旧和摊销费用应当在未来期间作相应的调整。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

2003年12月31日,A公司发现2001年购入的一项利用专利的技术设备,由于类似的专利技术在市场上已经出现,此项设备可能发生减值。A公司采用5%的贴现率进行减值测试,减值测试表明:(1)如果继续使用,尚可使用4年,未来4年的现金流量为40万元、35万元、30万元和25万元,第4年使用寿命结束时预计处置带来现金流量为50万元。(2)如果将该设备出售,预计销售净价110万元。该设备2003年末的原价为200万元,已提折旧50万元,已提减值准备10万元。贴现率为5%、期数1~4期的复利现值系数分别为:0.9524,0.9070,0.8638和0.8227。

要求:

(1)计算预计未来现金流量现值,将计算结果填入下表中。

预计未来现金流量现值计算表

年份	预计未来现金流量	折现率	折现系数	现值
2004	400 000	5%	0.9524	
2005	350 000	5%	0.9070	
2006	300 000	5%	0.8638	
2007	250 000	5%	0.8227	
合计	—	—	—	

(2)计算该资产的可收回金额。

(3) 计算该资产计提的减值准备并编制相关会计分录。(单位:元)

## 练习二

长江公司于2001年10月15日对厂房进行改扩建,改扩建前该固定资产的原价为1500万元,已提折旧300万元,未计提减值准备。

在改扩建过程中领用生产用原材料200万元,原材料的进项税额为34万元。发生改扩建人员工资50万元,用银行存款支付其他费用16万元。该固定资产于2001年12月20日达到预定可使用状态。该企业对改扩建后的固定资产采用年限平均法计提折旧,预计尚可使用年限为20年,预计净残值为80万元。

2002年12月31日该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额为1200万元,预计未来现金流量现值为1220万元。

2003年12月31日该固定资产的公允价值减去处置费用后的净额为1580万元,预计未来现金流量现值为1600万元。

假定固定资产计提减值准备不影响固定资产的预计使用年限和预计净残值。

要求:

(1) 编制上述与固定资产改扩建有关业务的会计分录。计算改扩建后固定资产的入账价值。

(2) 计算改扩建后的固定资产2002年计提的折旧额并编制固定资产计提折旧的会计分录。

(3) 计算该固定资产2002年12月31日应计提的减值准备并编制相关会计分录。

(4) 计算该固定资产2003年计提的折旧额并编制固定资产计提折旧的会计分录。

(5) 计算该固定资产2003年12月31日应计提的减值准备并编制相关会计分录。

(6) 计算该固定资产2004年计提的折旧额并编制固定资产计提

折旧的会计分录（单位：万元）。

### 练习三

乙公司某一生产线由 A、B、C 三台机器构成，这三台机器均无法产生独立的现金流，但组成生产线后可以产生现金流，即 A、B、C 构成资产组。A、B、C 三台机器的账面价值分别为 30 万元、70 万元和 100 万元，采用直线法计提折旧。2006 年由于其所生产产品在市场上出现了替代产品上市，影响了企业的竞争力，导致产品销量锐减，因此，对该生产线进行减值测试。2006 年年末确定的 A 机器的公允价值减去处置费用后的净额为 25 万元，B、C 机器的公允价值减去处置费用后的净额无法合理估计，2006 年年底整条生产线预计尚可使用年限为 5 年，假定估计该资产组未来 5 年预计现金流量现值之和为 140 万元。

要求：填列资产减值分析计算表，并编制相关会计分录。

资产减值损失分析计算表

单位：元

	机器 A	机器 B	机器 C	整条生产线 (资产组)
账面价值				
可收回金额				
减值损失				
减值损失分摊比例				
分摊减值损失				
分摊后账面价值				
尚未分摊的减值损失				
二次分摊比例				
二次分摊减值损失				
二次分摊后应确认减值损失总额				
二次分摊后账面价值				

#### 练习四

华胜公司拥有甲、乙两家分公司，其中，甲分公司是上年吸收合并的公司，合并时确认商誉 10 万元。由于甲、乙两家分公司均能产生独立于其他分公司的现金流入，所以该公司将这两家分公司确定为两个资产组。2001 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，根据减值迹象进行了减值测试，预计甲分公司可收回金额为 350 万元。减值测试时，甲分公司资产组中包括 A 设备、B 设备和一项专利权，其账面价值分别为：200 万元、150 万元和 50 万元。假定甲资产组中各项资产的预计使用寿命相同。

要求：计算甲分公司各项资产应计提的减值准备并编制有关会计分录。（单位：万元）

#### 练习五

海天公司由 A、B、C 三个资产组组成，这些资产组由一个总部负责运作。2001 年 12 月 31 日，海天公司总部资产总额为 200 万元，A 资产组资产总额为 500 万元，B 资产组资产总额为 300 万元，C 资产组资产总额为 200 万元（含合并时产生的商誉 18 万元）。

2001 年末，海天公司经营发生较大亏损，出现资产减值的迹象。在减值测试过程中，经比较有关的资产公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值，根据孰高原则，得到 A 资产组的可收回金额为 540 万元，B 资产组可收回金额为 336 万元，C 资产组的可收回金额为 210 万元。

假设总部资产能够按照各资产组账面价值的比例进行合理分摊，总部资产、A 资产组、B 资产组、C 资产组的使用寿命均为 10 年。

要求：对涉及总部资产的资产组进行减值测试，填列总部资产分摊表、资产减值准备计提表，并对计提资产减值准备进行合并处理。

总部资产分摊表

资产组	分摊总部资产 前账面价值 (万元)	分摊 比例	分摊总部 资产 (万元)	分摊总部资产 后账面价值 (万元)
A				
B				
C				
合 计				

资产减值准备计提表

资产组	分摊总部资产 后账面价值 (万元)	可收回 金 额 (万元)	应计提减值 准备金额 (万元)
A			
B			
C			