

扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师：2024年中级母仪天下第六季
——总部资产+资产组减值处理

甲公司拥有 A、B 两条生产线，分别认定为两个资产组。甲公司的总部资产为一栋办公楼，该办公楼的账面价值可以按照合理和一致的基础分摊至 A、B 生产线。2024 年 12 月 31 日，A、B 生产线、办公楼出现减值迹象，甲公司决定进行减值测试，相关资料如下：

资料一：2024 年 12 月 31 日，A、B 生产线及办公楼的账面价值分别为 200 万元、600 万元和 500 万元。

资料二：截止 2024 年 12 月 31 日，A 生产线尚可使用年限 10 年，B 生产线尚可使用年限均 5 年。

资料三：2024 年 12 月 31 日，A、B 生产线的可收回金额分别为 250 万元和 600 万元。

资料四：B 生产线由 M、N、F 三台设备构成。2024 年 12 月 31 日，M、N 和 F 设备的账面价值分别为 180 万元、300 万元和 120 万元，甲公司估计 M 设备的公允处置净额为 176 万元，F 设备的公允处置净额为 50 万元，N 设备无法合理估计可收回价值。

【要求一】分别计算总部资产、A 生产线和 B 生产线应负担的减值。

【解析】

	A 生产线	B 生产线
账面价值	200	600
尚可使用年限	10 年	5 年
加权后账面价值	400 (=200*2)	600 (600*1)
加权后账面价值所占比例	40%	60%
分摊办公楼价值	200	300
分摊后资产组的账面价值	400	900
可收回价值	250	600
减值计提额	150	300
分配至总部资产的减值额 175 万元	=200/400*150=75 (万元)	=300/900*300=100 (万元)
	合计 175 万元	
分配至资产组的减值	=200/400*150=75 (万元)	=600/900*300=200 (万元)

【要求二】分配 B 生产线的减值至 M、N、F 设备。

【解析】

	M	N	F	B 生产线
账面价值	180	300	120	600
待分配减值				200
账面所占比例	30%	50%	20%	
第一次分配	按账面比例应分配 60 万元(200*30%)， 剩余账面价值 120 万元，低于可收回价 值 176 万元，最高承担 4 万元减值，有 56 万元的减值需要二次分配。	100	按账面比例应分配 40 万 元，余下的账面价值 80 万 元大于可收回价值 50 万 元。	144
第二次分配		$56 \times 5/7 = 40$	$56 \times 2/7 = 16$	56
最终分配的减值	4	140	56	
分配减值后的账面 价值	176	160	64 (大于可收回价值 50 万 元)	
会计分录	借：资产减值损失 200 贷：固定资产减值准备---M 4 ---N 140 ---F 56			