

第八章 资产减值

序号	考点	考频
考点一	资产减值的范围和迹象	★★★
考点二	可收回金额的计量	★★★★
考点三	单项资产减值损失的确认与计量	★★★★
考点四	资产组减值	★★★★
考点五	总部资产的减值	★★★★★
考点六	商誉减值	★★★★

考点一

2019《会计》高频考点：资产减值的范围和迹象

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：资产减值的范围和迹象。本考点属于《会计》第八章资产减值第一节资产减值概述的内容。

【内容导航】

- 1.资产减值的范围
- 2.资产减值的迹象

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】资产减值的范围和迹象

1.资产减值的范围：

- (1) 长期股权投资
- (2) 成本模式后续计量的投资性房地产；
- (3) 固定资产；
- (4) 生产性生物资产；
- (5) 油气资产（探明矿区权益、井及相关设施）；
- (6) 无形资产；
- (7) 商誉。

2.资产减值的迹象

从企业外部信息来源来看，如果出现了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；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；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；企业所有者权益的账面价值远高于其市值等，均属于资产可能发生减值的迹象。

从企业内部信息来源来看，如果有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；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远远低于原来的预算或者预计金额、资产发生的营业损失远远高于原来的预算

或者预计金额、资产在建造或者收购时所需的现金支出远远高于最初的预算、资产在经营，或者维护中所需的现金支出远远高于最初的预算等，均属于资产可能发生减值的迹象。

考点二

2019《会计》高频考点：可收回金额的计量

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：可收回金额的计量。本考点属于《会计》第八章资产减值第二节资产可收回金额的计量的内容。

【内容导航】

- 1.公允价值减去处置费用
- 2.预计未来现金流量的现值

【考频分析】

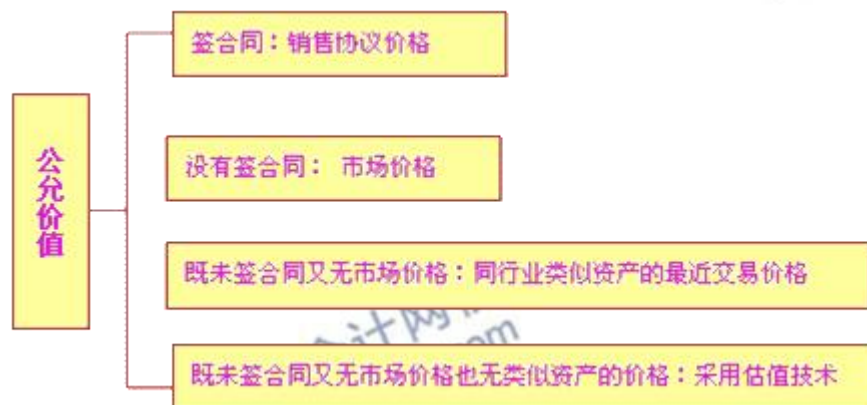
考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】可收回金额的计量

- 1.公允价值减去处置费用的预计：

(1) 公允价值的确定



(2) 处置费用是指可以直接归属于资产处置的相关费用，包括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。

- 2.预计未来现金流量现值的预计：

①单一法：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。它使用的是单一的未來每期预计现金流量和单一的折现率。

②期望现金流量法：资产未来每期现金流量，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与其发生概率加权计算。

考点三

2019《会计》高频考点：单项资产减值损失的确认与计量

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：单项资产减值损失的确认与计量。本考点属于《会计》第八章资产减值第三节资产减值损失的确认与计量的内容。

【内容导航】

1. 单项资产减值确认和计量的一般原则
2. 单项资产减值的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】单项资产减值损失的确认和计量

(1) 单项资产减值确认和计量的一般原则：当资产可收回金额低于账面价值时，计提资产减值准备。财务报表中反映资产净值；资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销金额，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）；本章涉及的七类非流动资产计提的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，只有在处置时才能转出。

(2) 单项资产减值的会计处理：

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

无形资产减值准备

长期股权投资减值准备

商誉减值准备

考点四

2019《会计》高频考点：资产组减值

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：资产组减值。本考点属于《会计》第八章资产减值第四节资产组的认定及减值处理的内容。

【内容导航】

1. 资产组的认定
2. 资产组减值的确认

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】单项资产减值损失的确认和计量

(1) 资产组的认定：资产组应当由创造现金流入相关的资产组成。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；应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式（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。

(2) 资产组减值的确认：

第一步：首先计算出整个资产组的减值损失；

第二步：将资产组的减值损失进行分配，分配顺序如下：

A. 首先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值。

B. 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。

考点五

2019《会计》高频考点：总部资产的减值

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：总部资产的减值。本考点属于《会计》第八章资产减值第四节资产组的认定及减值处理的内容。

【内容导航】

1. 可以按照合理和一致的标准进行分摊的总部资产的减值
2. 不能按照合理和一致的标准进行分摊的总部资产的减值

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】总部资产的减值

(1) 可以按照合理和一致的标准进行分摊的总部资产的减值：

① 首先要计算账面价值的比例，如果下面各个资产组使用年限不一致，那么就要用使用年限对各资产组账面价值进行加权，计算加权账面价值的比例，再进行分配。

② 然后按照资产组减值损失处理顺序和方法进行处理。

(2) 不能按照合理和一致的标准进行分摊的总部资产的减值：

① 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，并按照资产组减值损失处理顺序和方法进行处理。

② 认定由若干个资产组组成的最小的资产组组合，该资产组组合可以负担不能按照合理和一致的标准进行分摊的总部资产。

③ 比较所认定的资产组组合的账面价值（包括已承担的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照资产组减值损失处理顺序和方法进行处理。

考点六

2019《会计》高频考点：商誉减值

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：商誉减值。本考点属于《会计》第八章资产减值第五节商誉减值测试与处理的内容。

【内容导航】

1. 吸收合并方式下的减值
2. 控股合并方式下的减值

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】商誉减值

1. 吸收合并方式下的减值：

首先，对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。

其次，对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。

再次，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值。再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。

2. 控股合并方式下的减值：

控股合并下，商誉是在合并财务报表中反映的，而且，如果是非全资子公司，合并财务报表中的商誉仅仅是大股东的（即母公司的），这个与吸收合并不同，其他处理同吸收合并。