

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

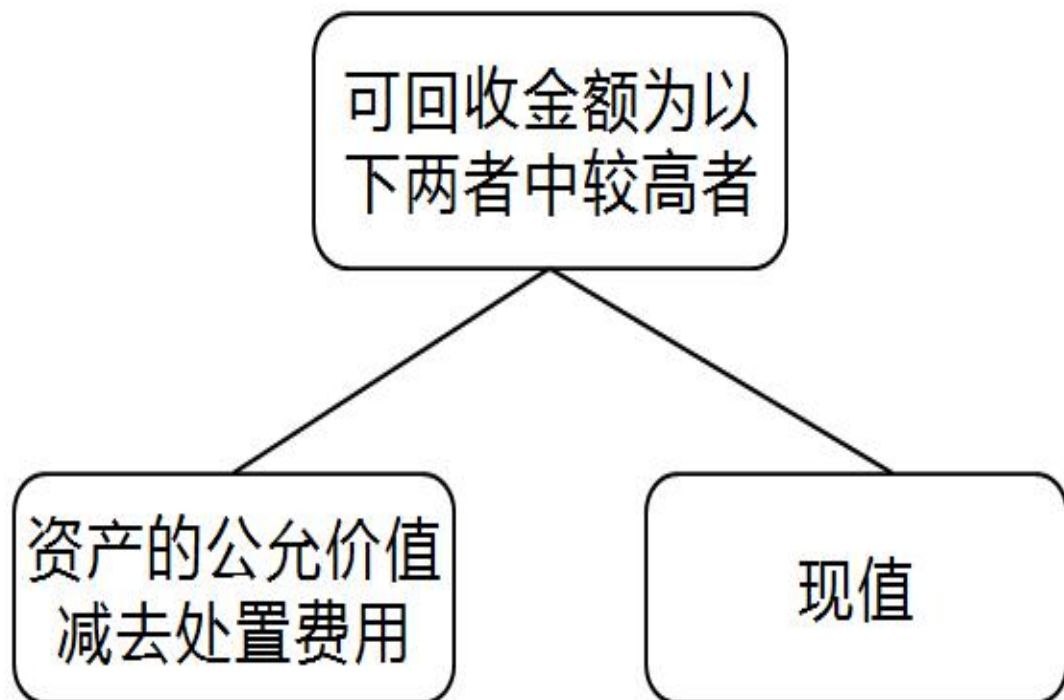
第八章 资产减值

第八章 资产减值

一、资产减值损失

当资产的可收回金额低于其账面价值时，即表明资产发生了减值，企业应当确认资产减值损失，并将资产的账面价值减记至可收回金额。

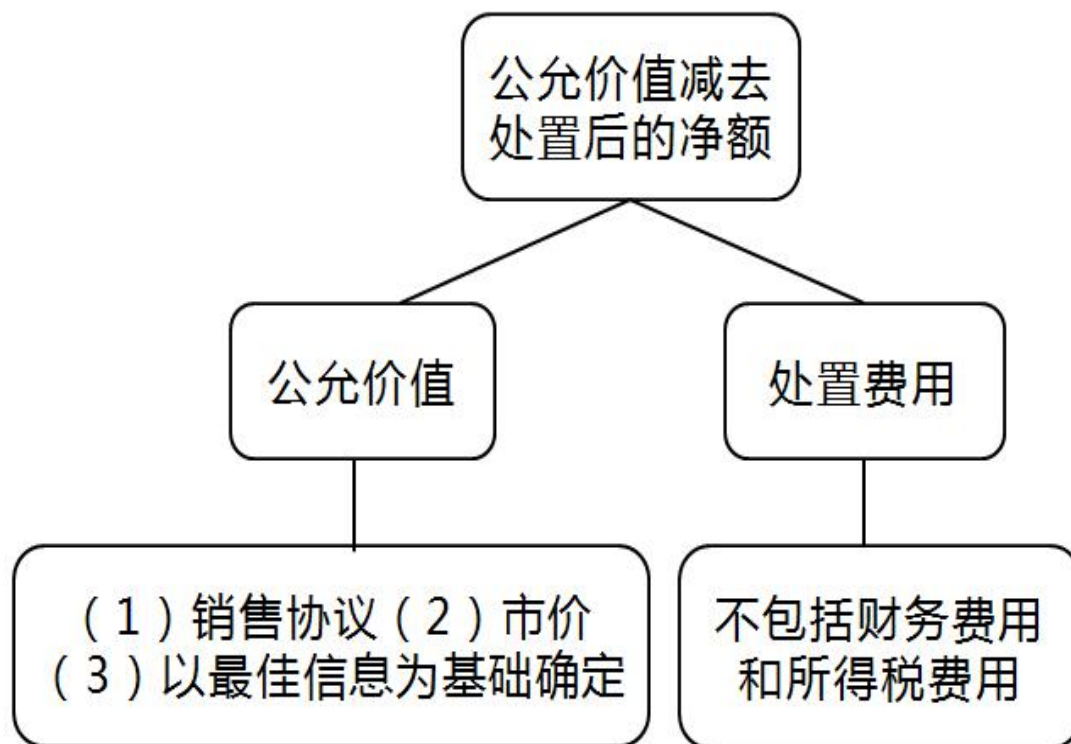
第八章 资产减值



第八章 资产减值

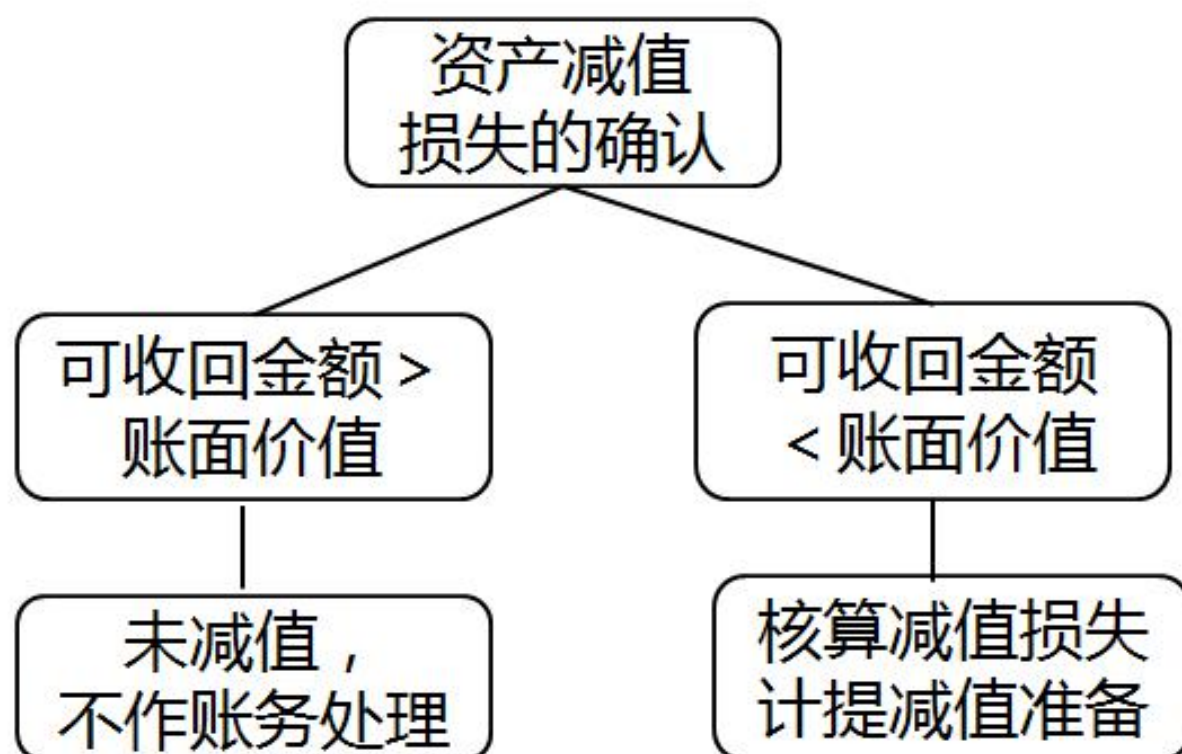
公允价值减去处置费用的净额无法可靠估计的，应以现值作为可收回金额。

第八章 资产减值



第八章 资产减值

二、资产减值损失确认与计量的一般原则



第八章 资产减值

借：资产减值损失

贷：**减值准备

第八章 资产减值

三、资产组的认定与减值处理

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中商誉的账面价值；
- 2.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。

第八章 资产减值

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：该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，应当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。

第八章 资产减值

四、总部资产减值测试

能够分摊至资产组的总部资产。

难以分摊至资产组的总部资产。