

第二章 资产负债表 ——资产减值

清华大学经管学院 陈武朝

电话：62772083

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

2021年9月

资产减值准备的计提——新金融准则生效前

(1)期末计提应收账款坏账准备

(2)期末计提存货跌价准备

(3)计提其他资产项目的减值准备

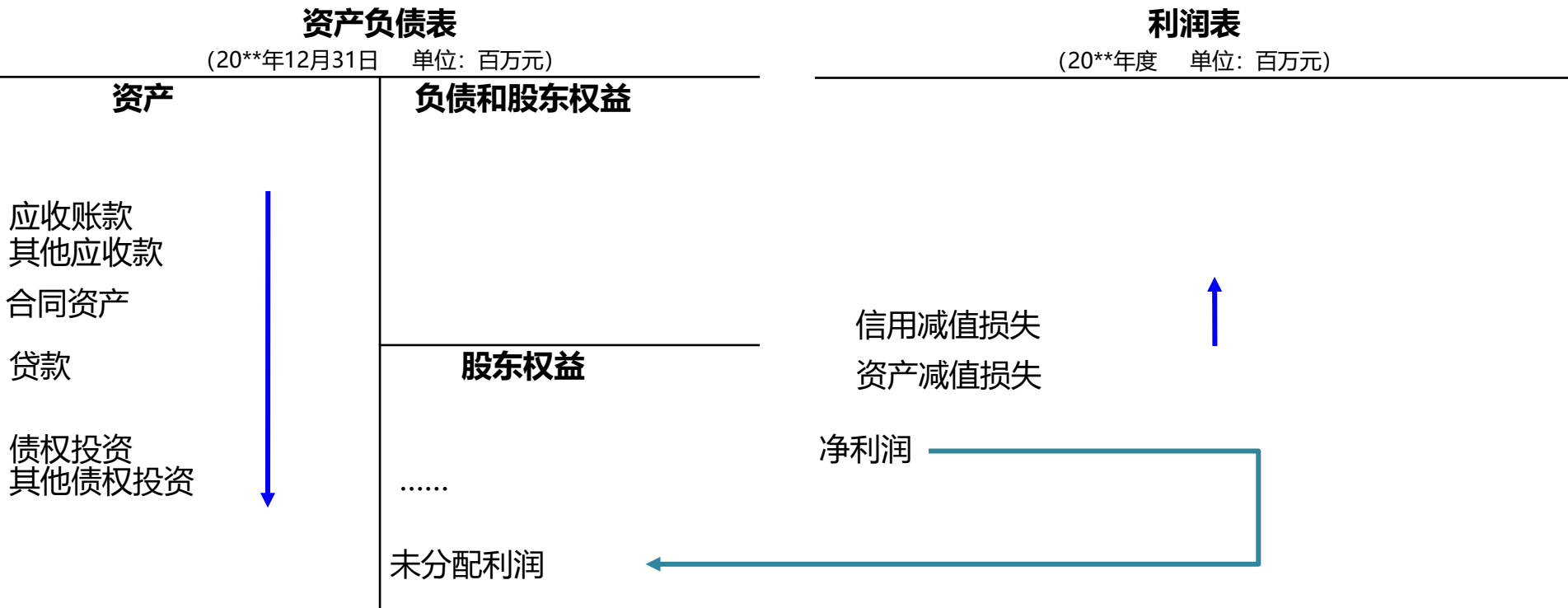
资产负债表		利润表	
(20**年12月31日 单位：百万元)		(20**年度 单位：百万元)	
资产	负债和股东权益		
应收账款			
其他应收款			
存货		资产减值损失	↑ ↑ ↑
固定资产	股东权益		
在建工程		净利润	
无形资产		
商誉	未分配利润		

- 注意：非流动资产一旦计提减值准备，不得转回。流动资产的减值准备可以转回。

金融工具减值

2018年生效的金融工具准则规定，应采用预期信用损失模型对需要计提减值准备的金融资产进行减值会计处理。

期末计提预期信用损失时



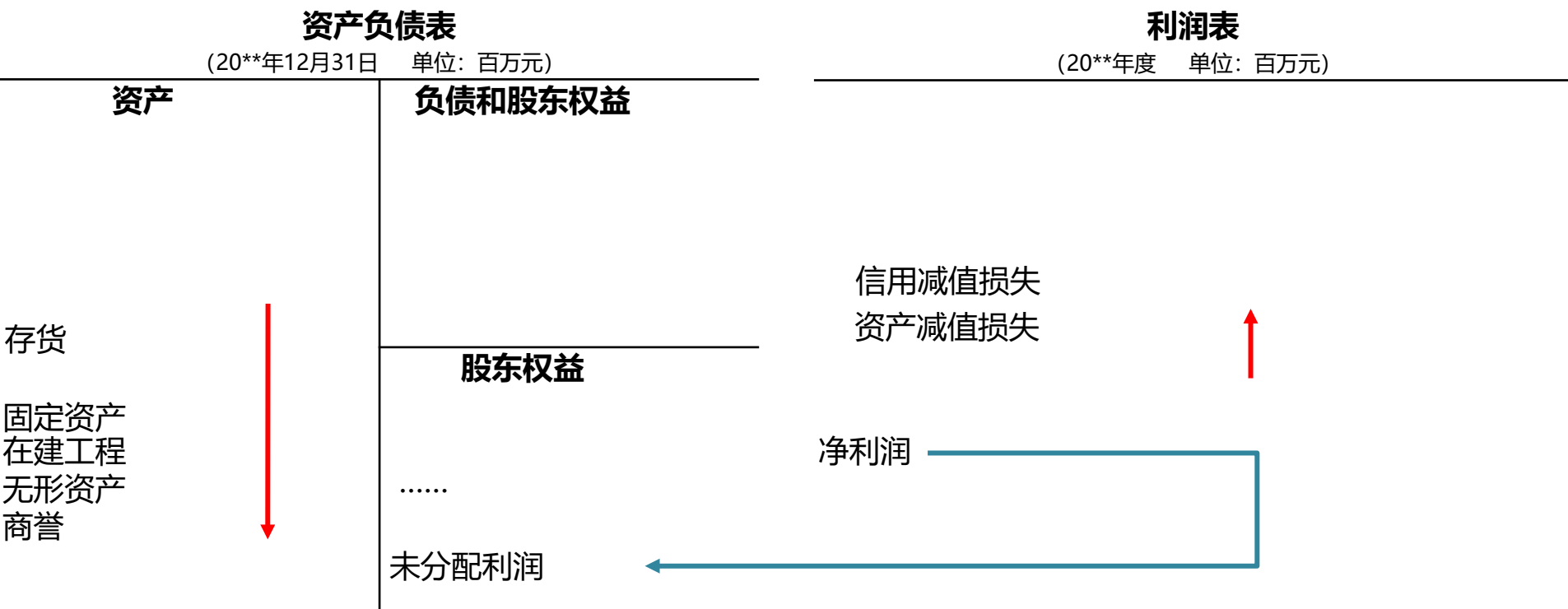
- 注意：按照新金融工具准则，应收账款、其他应收款、合同资产、其他债权工具应按照预期信用损失模型，计提信用减值准备。

计提资产减值准备

除需要按照预期信用损失模型计提减值准备的资产外，其他需要计提减值的资产项目应按照下述方法处理：

我国会计准则规定，非流动资产一旦计提减值准备，以后期间不得转回！

(期末计提应收账款坏账准备)



中国联合网络通信股份有限公司

2018 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
一、营业收入	五(36)	290,876,776,866	274,828,946,271	-	-
二、减：营业成本	五(36)	(213,585,637,513)	(206,976,717,931)	-	-
税金及附加	五(37)	(1,389,470,984)	(1,282,026,506)	(2,898,119)	(30,838,648)
销售费用	五(38)	(35,169,715,460)	(34,085,464,556)	-	-
管理费用	五(39)	(22,925,119,665)	(20,841,707,747)	(9,113,588)	(8,879,834)
研发费用	五(40)	(872,225,770)	(491,941,948)	-	-
财务费用	五(41)	137,779,791	(4,079,005,515)	49,465,360	28,585,360
其中：利息费用		(1,539,367,075)	(5,257,314,297)	-	-
利息收入		1,735,244,249	1,676,073,979	53,201,547	28,587,459
资产减值损失	五(42)	(255,174,449)	(3,960,131,483)	-	-
信用减值损失	五(43)	(3,609,535,060)	不适用	-	不适用
加：公允价值变动收益/（损失）		24,695,000	(6,412,429)	-	-
投资收益	五(44), 十五(8)	2,475,567,494	1,700,162,042	699,083,224	-
其中：对联营和合营企业的 投资收益		2,236,077,532	1,466,546,786	-	-
资产处置损失	五(45)	(3,971,803,149)	(3,488,897,716)	-	-
其他收益	五(46)	185,213,758	196,404,572	-	-
三、营业利润		11,921,350,859	1,513,207,054	736,536,877	(11,133,122)
加：营业外收入	五(47)	746,105,117	1,047,053,650	13,996	143,072
减：营业外支出	五(47)	(592,093,089)	(182,393,888)	(1,155,943)	(122,038)

2018 年度合并及公司利润表（续）
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
四、利润总额		12,075,362,887	2,377,866,816	735,394,930	(11,112,088)
减：所得税费用	五(48)	(2,774,699,072)	(693,908,707)	-	-
五、净利润		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
（一）按持续经营分类		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
1.持续经营净利润		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
2.终止经营净利润		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
1.归属于母公司股东的净利润		4,080,771,727	425,844,654	735,394,930	(11,112,088)
2.少数股东损益		5,219,892,088	1,258,113,455	-	-
六、其他综合收益的税后净额	五(33)	(245,092,538)	(229,986,960)	-	-
归属母公司股东的其他综合收益 的税后净额		(107,688,101)	(107,276,163)	-	-
（一）不能重分类进损益的 其他综合收益：		(171,284,422)	2,236,779	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		(3,627,674)	2,236,779	-	-
2.其他权益工具投资公允价值变动损益		(167,656,748)	不适用	-	不适用
（二）将重分类进损益的 其他综合收益：		63,596,321	(109,512,942)	-	-
1.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	(46,177,147)	不适用	-
2.外币财务报表折算差额		63,596,321	(63,335,795)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益 的税后净额		(137,404,437)	(122,710,797)	-	-

2018 年度合并及公司利润表（续）
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
七、综合收益总额		9,055,571,277	1,453,971,149	735,394,930	(11,112,088)
归属于母公司股东的综合收益总额		3,973,083,626	318,568,491	735,394,930	(11,112,088)
归属于少数股东的综合收益总额		5,082,487,651	1,135,402,658	-	-
八、每股收益					
基本每股收益	五(49)	0.1321	0.0188	不适用	不适用
稀释每股收益	五(49)	0.1321	0.0188	不适用	不适用

资产减值损失 & 信用减值损失

- 中国联通2018年度资产减值损失和信用减值损失如下（2018年年报167页，单位：元）：

42、资产减值损失

	2018 年	2017 年
坏账准备	不适用	3,848,574,752
存货跌价准备	236,273,460	111,472,859
其他	18,900,989	83,872
合计	255,174,449	3,960,131,483

43、信用减值损失

	2018 年
应收票据及应收账款	3,299,981,450
其他应收款	13,602,821
合同资产	230,553,517
其他	65,397,272
合计	3,609,535,060