

第二章 资产

【考点 11】固定资产

七、固定资产减值

1. 固定资产减值金额的确定

固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

2. 固定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

【提示】固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

【例题·单选题】下列各项中，不会导致固定资产账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 盘盈固定资产
- B. 经营性租入设备
- C. 以固定资产对外投资
- D. 计提减值准备

【答案】B

【解析】经营性租入设备不属于企业的固定资产。

【例题·单选题】2018 年 12 月 31 日，甲公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该机器的公允价值减处置费用的净额为 1000000 元，预计未来现金流量现值为 1100000 元，账面净值为 1400000 元，以前年度对该生产线计提过 80000 元的减值准备，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 应计提固定资产减值准备 400000 元
- B. 应计提固定资产减值准备 320000 元
- C. 应计提固定资产减值准备 0 元
- D. 应计提固定资产减值准备 220000 元

【答案】D

【解析】固定资产的可收回金额应当以固定资产的预计未来现金流量现值与公允价值减处置费用的净额孰高原则确认。固定资产应提足的减值准备 $= 1400000 - 1100000 = 300000$ （元），原已计提 80000 元，所以当期补提的减值准备 $= 300000 - 80000 = 220000$ （元）。