

新西部 NEW WEST

杂志介绍

机构设置

联系我们

期刊证书

系 统 | 举报信
公 告 | 再告作者

举报信
再告作者

Windows Vista + Windows Live
数字生活 要出彩



下半月刊
中国学术类

科学发展 | 热点聚焦 | 西部论坛 | 财政金融 | 区域经济 | 领导决策 | 哲学美学
经济论坛 | 经营管理 | 公共管理 | 文史纵横 | 党史党建 | 教育探索 | 和谐社会
环境能源 | 信息科技 | 影视传媒 | 心理健康 | 博硕园地 | 他山之石 | 法制建设

新西部 > 经营管理 > 正文

新旧企业会计准则下的资产减值对比

作者: 西安外事学院经济管理学院 谢文刚 2008-08-15 查看次数: 576 期刊时间: 2008年6月

【摘要】 2006年中华人民共和国财政部颁布了新的企业会计准则,与原企业会计准则相比较在资产减值准备方面的变化主要表现在计提减值准备的确认时间、计提范围、计提金额的计算以及核算等方面。本文就资产减值的新旧准则进行了对比。

【关键词】 企业会计准则 ; 资产减值 ; 对比

资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值,资产减值准备的计提是为了避免资产的虚增导致企业利润的虚增,同时保证企业财务资料的真实性和可比性。但是,由于原准则中存在的诸多问题,导致减值准备在一定程度上已成为公司操纵经营业绩、粉饰财务状况的工具,滥用资产减值准备的现象已经达到触目惊心的地步。2006年2月15日,中华人民共和国颁布了新的企业会计准则,与现行的企业会计准则相比较各个方面都发生了很大变化,对治理上市公司的盈余管理,提高信息质量有积极的作用。本文就新旧资产减值不同点谈一点见解。

一、资产减值的适用范围扩大且更加明确

新准则不仅将原来在投资准则、固定资产准则、无形资产准则中规定的资产减值将包括在《企业会计准则——资产减值》中,而且新增了采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、生产性生物资产、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施的资产减值。同时指出,对于本准则未涉及的资产减值分别遵循与其相关具体会计准则的有关资产减值规定。

二、新准则明确了资产减值的确认时间、减值迹象判断标准。

原准则要求企业对各项资产应当定期或至少于每年年度终了进行减值测试。新准则规定,企业在资产负债表日应当判断资产是否存在可能发生减值的迹象。对于发生减值迹象的应当计提准备,如果资产不存在减值迹象,则既不必估计资产的可收回金额,也不必确认减值损失。对于减值迹象从内外信息六个方面进行判断。同时规定,对于因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都要进行减值测试。

三、新准则的可收回金额计量更具操作性

原准则规定资产可收回金额按照资产的销售净价与资产未来现金流量现值的较高者确定,其中,销售净价为资产销售价格减去处置费用后的余额。但考虑到固定资产、无形资产等的销售价格难以取得,因此,新准则规定,资产可收回金额应当按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。并对如何确定资产的公允价值及其预计处置费用,如何预计未来现金流量和折现率以及外币未来现金流量及其现值的预计做了相关说明。

四、新准则引入了资产组、总部资产等概念

原准则要求企业应以单项资产为基础计提减值准备,确认相应的减值损失。但在实务中,有些单项资产的可收回金额难以确定,实务中对于这类资产减值准备的计提不具有可操作性。新准则引入了资产组的概念,对于单项资产,如果难以估计它的可收回金额,应当按该资产所属的资产组估计资产组的可收回金额,再进行资产组减值损失的确认和计提,根据资产组内各资产的账面价值比重分摊到各资产进行各项资产的减值损失确认。



西部政要访谈

动态新闻 更多>>

- 敬告作者
- 新西部杂志社踊跃向四川灾区捐款

最新招聘 更多>>



新准则引入了总部资产的概念。总部资产是企业集团和事业部的资产，其显著特征是难以脱离其他资产和资产组产生独立的现金流入，计算总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额，然后与相应的资产账面价值相比较，据以判断是否需要确认减值损失。

五、新准则对于资产减值的转回做了禁止性规定

原准则允许资产减值的转回并且规定转回金额增加企业当期的利润。因此，资产减值准备在许多上市公司已成为盈余管理的重要工具，企业利用它任意地进行利润操纵的例子屡见不鲜。而新准则对资产减值的转回做了禁止性规定，对于前期已确认的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。这就在一定程度上减少了利用资产减值进行盈余管理的现象。但是，应收账款、存货等流动资产的减值问题由其他的准则来规范，这就导致企业仍然有其他的选项进行盈利操控。

六、取消了商誉直线法摊销，改用公允价值，引用公允价值计量

企业合并形成的商誉，每年至少进行一次减值测试，并结合相关资产组或者资产组组合进行测试，只要存在活跃市场、有公允价值，就可以使用公允价值。但强调一旦使用了公允价值，就停止历史成本价值的账务处理。这些，相关资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

七、会计核算方面的变化

[1] [2]

相关文章

暂时没有相关的文章!

[在线交流](#) | [更多评论信息 >>](#)

会员帐号:	<input type="text"/>	帐号密码:	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> 匿名发表
<input type="text"/>				验证码: <input type="text"/>
<input type="text"/>				
				<input type="button" value="提交评论"/>

[新西部杂志社简介](#) | [招聘信息](#) | [联系方式](#)

西部开发网精品栏目: [西部招商引资](#) [西部旅游](#) [西部人物](#) [西部文化](#) [西部概况](#) [西部房产](#) [西部大开发优惠政策](#) [西部美食](#)
[违法不良信息举报中心](#) [不良信息举报信箱](#) 客服电话: 029-82301998 举报电话: 029-82302829 主编信箱: zhubian@cnwest.cc

[About CnWest](#) - [西开简介](#) - [网站地图](#) - [联系我们](#) - [招聘信息](#) - [客户服务](#) - [广告服务](#) - [网络营销](#) - [帮助中心](#)
中国西部开发网版权所有 增值电信业务经营许可证编号: 陕B2-20050078 陕ICP备06005707号 服务电话: 029-82301997

本站所有文章、数据仅供参考,使用前务请仔细阅读免责声明,风险自负。



© 2005-2007