

第二十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

序号	考点	考频
考点一	持有待售类别的分类	★★
考点二	持有待售类别的计量	★★★★

考点一

2018《会计》高频考点：持有待售类别的分类

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：持有待售类别的分类。本考点属于《会计》第二十五章持有待售的非流动资产、处置组和终止经营第一节持有待售的非流动资产和处置组的内容。

【内容导航】

1. 持有待售类别的范畴
2. 持有待售类别的分类原则
3. 不再继续符合划分条件的处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】持有待售类别的分类

1. 持有待售类别的范畴

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。但是，下列资产不能划分为持有待售类别：

- （1）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产；
- （2）采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产；
- （3）职工薪酬形成的资产；
- （4）递延所得税资产；
- （5）适用金融工具相关准则的金融资产；
- （6）由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利等。

2. 持有待售类别的分类原则

企业的非流动资产或处置组同时满足下列条件时，一般应认定为持有待售的非流动资产或处置组：

(1) 可立即出售，即根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

3. 不再继续符合划分条件的处理

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，企业不应当继续将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，企业应当将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则应当将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

考点二

2018《会计》高频考点：持有待售类别的计量

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：持有待售类别的分类。本考点属于《会计》第二十五章持有待售的非流动资产、处置组和终止经营第一节持有待售的非流动资产和处置组的内容。

【内容导航】

1. 划分为持有待售类别时的计量
2. 划分为持有待售类别后的计量

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】持有待售类别的计量

1. 划分为持有待售类别时的计量

企业持有的非流动资产或处置组满足持有待售类别认定条件的，应将非流动资产或处置组中的资产的账面价值转入持有待售资产，同时将处置组中的负债的账面余额计入持有待售负债。一般会计分录如下：

借：持有待售资产

 累计折旧

 累计摊销

 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等

贷：固定资产

 无形资产

 长期股权投资

 应收账款

 商誉

借：应付账款

 应付职工薪酬等

贷：持有待售负债

企业在将非流动资产或处置组划分为持有待售类别时，如果相关非流动资产或处置组的账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当按照差额计提减值准备，相关会计分录为：

借：资产减值损失

 持有待售资产减值准备

3. 划分为持有待售类别后的计量

（1）持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销。但是，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

（2）后续资产负债表日，企业在重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，如果其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，也应按照两者的差额计提减值准备。

（3）后续资产负债表日，持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，相关会计分录为：

借：持有待售资产减值准备

 资产减值损失

提示：划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

（4）后续资产负债表日，持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前

减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后所确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益（资产减值损失）。已抵减的商誉账面价值以及上述非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

