

目 次

第1章 減損会計の総論	2
§1 減損会計とは	2
§2 減損会計の対象資産	2
§3 実施時期	2
§4 会計処理	3
第2章 減損の兆候	4
§1 減損の兆候とは	4
第3章 減損損失の認識	6
§1 減損損失の認識の判定	6
§2 割引前将来キャッシュ・フローの見積期間	7
第4章 減損損失の測定	8
§1 減損損失の測定とは	8
§2 正味売却価額	8
§3 使用価値	8
第5章 資産のグルーピング	16
§1 資産のグルーピングとは	16
§2 資産のグルーピングの取扱い	16
第6章 減損処理後の会計処理	21
第7章 共用資産	22
§1 共用資産とは	22
§2 共用資産の減損の判定	22
§3 共用資産の帳簿価額を配分できる場合	22
§4 資産のグルーピング及び共用資産の具体例	26
第8章 のれん	34
§1 のれんの帳簿価額の分割	34
§2 会計処理	34
§3 のれんの帳簿価額を配分できる場合	34

第9章 財務諸表における表示	38
§1 貸借対照表における表示	38
§2 損益計算書における表示	38
§3 注記事項	38
第10章 ファイナンス・リース取引	40
§1 売買処理を行っている場合	40
§2 賃貸借処理を行っている場合	40
第11章 税務上の取扱い	42
§1 減損損失に係る税務上の取扱い	42
§2 別表上の取扱い（税務上否認される場合）	42
§3 税務上の計算パターン	42
第12章 税効果会計	46
§1 減損会計と税効果会計の関係	46
§2 繰延税金資産の回収可能性	46
§3 再評価した土地の減損	48
【参考】固定資産の減損に係る会計基準	51