

负责人为业务流程的第一责任人,负责本流程内控实施的整体工作;流程测试人负责该流程的培训、释义和季度测试工作;内控联系人负责内控横向与纵向间协调和沟通。纵向以流程控制点执行岗位为主体,将适用的各个控制点明确到各单位各岗位,形成“纵向到底”

的责任体系。纵横结合形成矩阵式内控责任体系,有力地保障内控制度的有效实施。

4. 强化考核评价体系。油田企业应制订本单位内控检查评价考核管理办法,建立以“综合检查、季度测试、日常工作、审计部门独立检查”为主要内容

的内控评价体系,把“内部控制执行情况”纳入到油田经济责任制,考核办法与各单位年度绩效工资挂钩兑现;对全年综合考评情况进行通报批评,并与各单位(部门)年终评优挂钩。

(作者单位:中国石化河南油田分公司)

责任编辑 屈艳贞

## 企业无形资产减值计量方法的确定

李瑛 罗广艳 尤丽丽

由于无形资产减值准则只有原则性规定,而无统一的计算方法,所以无形资产减值计量可能会成为上市公司操纵利润的工具。为了改进这种状况,更好地指导实践,下面在依据新会计准则规定的基础上,基于收益现值法的无形资产使用价值测度方法,在经济性标准前提下,来构建无形资产减值计量方法。

由于经济性标准易于理解和便于操作,能够及时反映环境变化对资产价值的不利影响,真正体现了谨慎性原则的要求。所以无形资产减值的计量采用经济性标准,即在资产负债表日,只要资产的价值低于其账面价值,由此带来的资产减值都应确认。

1. 无形资产减值额的确定。根据新会计准则,当第t年的无形资产的可收回金额小于第t-1年末无形资产账面价值与第t年无形资产摊销额之差时,该无形资产有减值损失;当第t年的无形资产的可收回金额等于第t-1年末无形资产账面价值与第t年无形资产摊销额之差时,计提减值准备为零;当第t年的无形资产账面价值大于第t-1年末可收回金额与第t年无形资产摊销额之差时,无形资产价值回升,按照新企业会

计准则的规定,计提的无形资产减值准备不允许转回,所以当期不用计提也不用转回。

2. 无形资产可回收金额的确定。当无形资产在第t年的预计公允价值减去处置费用后的净额存在时,无形资产在第t年的可收回金额为其预计公允价值减去处置费用后的净额与其在第t年的预计未来现金流量净现值中的较高者;当无形资产在第t年的预计公允价值减去处置费用后的净额不存在或无法可靠估计时,无形资产在第t年的可收回金额即为其在第t年的预计未来现金流量净现值。

(1) 无形资产在第t年的预计公允价值减去处置费用后的净额( $A_t$ )可用公式①表示:

$$A_t = P - C_1 - C_2 - C_3 \quad \text{公式①}$$

公式①中,P为无形资产在第t年的使用权或所有权转让价格; $C_1$ 为无形资产在第t年转让的机会成本; $C_2$ 为无形资产在第t年转让的预计处置费用; $C_3$ 为无形资产在第t年转让的预计相关税金。

(2) 无形资产在第t年的预计未来现金流量现值( $B_t$ )可用公式②表示:

$$B_t = \sum_{i=1}^N K_i \times (R_i + \delta_i) \div (1+r) + A_N \div (1+r)^N \quad \text{公式②}$$

公式②中,N为无形资产的剩余受益期限; $K_i$ 为无形资产第i年的分成率; $R_i$ 为第i年的可预计净现金流量; $\delta_i$ 为第i年的不可预计净现金流量;r为贴现率; $A_N$ 为无形资产在第N年末的预计公允价值减去处置费用后的净额(若不存在,则取零)。关于无形资产分成率的测算,是以无形资产带来的追加利润在利润总额中的比重为基础,采用边际分析等方法确定。公式②中的其他项目这里不再赘述。

下面举例说明无形资产减值计量方法的应用。例如:2007年,A公司拥有一项无形资产,年末账面价值为500万元,剩余使用年限为5年,年底预计该无形资产转让价格为320万元,转让的机会成本为110万元,预计处置费用为5万元,转让的预计相关税金为5万元,未来5年内的可预计净现金流量每年均为300万元,第五年末的预计公允价值减去处置费用后的净额为0,利润分成率假设为15%,贴现率采用2007年12月21日公布的一年期贷款利率7.47%。通过计算得到,无形资产在2007年末的预计公允价值减去处置费用后的净额为200万元,预计未来现金流量现值为182.21万元( $\sum_{i=1}^5 15\% \times 300 \div (1+7.47\%)^2 + 0 \div (1+7.4\%)^5$ ),则该无形资产预计未来可收回金额为200万元,由于其账面价值为500万元,所以需要计提无形资产减值准备300万元。

(作者单位:哈尔滨工业大学管理学院)

责任编辑 武献杰