



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠





第三节

无形资产的后续计量

考点1 无形资产使用寿命的确定

	相关内容
无形资产使用寿命的确定	<p>(一) 估计无形资产的使用寿命应考虑因素 企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法合理确定无形资产使用寿命的，应当划分为使用寿命不确定的无形资产</p> <p>(二) 无形资产使用寿命的确定 法律寿命（合同寿命或法律寿命）和经济寿命（使用寿命）孰短确认原则</p>

考点1 无形资产使用寿命的确定

	相关内容
无形资产使用寿命的确定	<p>(三) 无形资产使用寿命的复核</p> <ol style="list-style-type: none">1. 企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核。无形资产的使用寿命与以前估计不同的，应当改变摊销期限，并按会计估计变更进行处理2. 对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，视为会计估计变更，按使用寿命有限的无形资产的有关规定处理

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

无形资产 后续 计量

(一) 应摊销金额

对使用寿命有限的无形资产应在预计的使用寿命内采用系统方法对应摊销金额进行摊销。

应摊销金额=原价-预计净残值-减值准备

【提示】残值一般为零，除非有第三方承诺结束时愿意购买，或存在活跃市场的残值信息且该市场在无形资产使用寿命结束时可能存在

【提示】对使用寿命不确定的无形资产不摊销

(二) 摊销期和摊销方法

1. 摊销期

自可供使用时起，至终止确认时止，计入相关资产成本或当期损益。当月增加当月摊销，当月减少当月不再摊销

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

无形资产 后续 计量	<p>2. 摊销方法</p> <p>企业选择的无形资产摊销方法，应根据与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式作出决定</p> <p>具体摊销方法：直线法、产量法等</p> <p>【提示】企业至少每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如果与以前估计不同，应当改变，并按估计变更进行会计处理。（跨章节知识：会计估计变更采用未来适用法）</p>
------------------	---

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

无
形
资
产
后
续
计
量

（三）使用寿命有限的无形资产摊销的会计处理

借：管理费用

制造费用

销售费用

在建工程

研发支出

贷：累计摊销

【提示】无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品或其他资产的，其所包含的经济利益是通过转入所生产的产品或其他资产中实现的，则该无形资产的摊销额应当计入相关资产的成本（考点）

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

【例题·多选题】下列关于无形资产净残值的说法，表述正确的有（ ）。

- A. 无形资产残值的估计应以资产处置时的可收回金额为基础
- B. 预计净残值发生变化的，应重新调整已计提的摊销金额
- C. 资产负债表日应对无形资产的残值进行复核
- D. 净残值高于其账面价值时，无形资产不再摊销

【答案】ACD

【解析】选项B，预计净残值发生变化，应作为会计估计变更，不能重新调整已计提的摊销金额。

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

【例题·单选题】2×19年1月1日，甲公司以银行存款60万元外购一项法律保护期为10年的专利技术并立即投入使用。甲公司预计该专利技术在未来6年为其带来经济利益，采用直线法摊销。当日，甲公司与乙公司签订协议，甲公司将于2×21年1月1日以24万元的价格向乙公司转让该专利技术。不考虑其他因素，2×19年12月31日，甲公司该专利技术的账面价值为（ ）万元。

- A. 56.4
- B. 50
- C. 42
- D. 54

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

【答案】C

【解析】 2×19 年12月31日甲公司该专利技术的账面价值 = $60 - (60 - 24) / 2 = 42$ (万元)。

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

【例3-3】2019年1月1日，甲公司从外单位购得一项新专利技术用于产品生产，支付价款75 000 000元，款项已支付。该项专利技术法律保护期间为15年，公司预计运用该专利生产的产品在未来10年内会为公司带来经济利益。假定这项无形资产的净残值均为零，并按年采用直线法摊销。

本例中，甲公司外购的专利技术的预计使用期限（10年）短于法律保护期间（15年），则应当按照企业预期使用期限确定其使用寿命，同时这也就表明该项专利技术是使用寿命有限的无形资产，且该项无形资产用于产品生产，因此，应当将其摊销金额计入相关产品的成本。

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

甲公司的账务处理如下：

(1) 取得无形资产时

借：无形资产——专利权	75 000 000	
贷：银行存款		75 000 000

(2) 按年摊销时

借：制造费用——专利权摊销	7 500 000	
贷：累计摊销		7 500 000

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

2021年1月1日，就上述专利技术，第三方向甲公司承诺在3年内以其最初取得公允价值的60%购买该专利技术，从公司管理层目前的持有计划来看，准备在3年内将其出售给第三方。为此，甲公司应当在2021年变更该项专利技术的估计使用寿命为3年，变更净残值为

45 000 000元（75 000 000×60%），并按会计估计变更进行处理。

2×18年该项无形资产的摊销金额5 000 000元

= $[(75\,000\,000 - 7\,500\,000 \times 2 - 45\,000\,000) \div 3]$ 。

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

甲公司2021年对该项专利技术按年摊销的账务处理：

借：制造费用——专利权摊销	5 000 000	
贷：累计摊销		5 000 000

考点2 使用寿命有限的无形资产摊销

【例题·单选题】2020年12月31日，甲公司某项特许使用权的原价为960万元，已摊销600万元，计提减值准备60万元。预计尚可使用年限为2年，预计净残值为零，采用直线法按月摊销。不考虑其他因素，2021年1月甲公司该项特许使用权应摊销的金额为（ ）万元。

- A. 12.5 B. 15
C. 37.5 D. 40

【答案】A

【解析】2020年1月甲公司该项特许使用权应摊销的金额 = $(960 - 600 - 60) / 2 / 12 = 12.5$ （万元）。

考点3 使用寿命不确定的无形资产

	相关内容
无形资产后续计量	<p>1. 使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要进行摊销，但应当在每个会计期末进行减值测试（目的：防止虚增资产）</p> <p>2. 计提减值准备： 账面价值－可收回金额 借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备</p> <p>【提示】账面价值： 账面价值＝无形资产原价－累计摊销－减值准备</p>

考点3 使用寿命不确定的无形资产

【例题·多选题】下列关于无形资产后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 至少应于每年年度终了对以前确定的无形资产残值进行复核
- B. 应在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核
- C. 至少应于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核
- D. 至少应于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的摊销方法进行复核

考点3 使用寿命不确定的无形资产

【答案】ABCD

【解析】企业应至少于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命、摊销方法及预计净残值进行复核，A项、C项和D项正确；企业应于每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，B项正确。

考点3 使用寿命不确定的无形资产

【例题·单选题】2019年12月31日，甲公司某项无形资产的原价为120万元，已摊销42万元，未计提减值准备，当日，甲公司对该无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为55万元，未来现金流量的现值为60万元，2019年12月31日，甲公司应为该无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

- A. 18
- B. 23
- C. 60
- D. 65

考点3 使用寿命不确定的无形资产

【答案】A

【解析】无形资产的可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量的现值两者较高者，所以该无形资产的可收回金额为60万元，2019年年末无形资产账面价值=120-42=78（万元），应计提减值准备的金额=78-60=18（万元）。

考点3 使用寿命不确定的无形资产

	本节小结
后续计量	<ul style="list-style-type: none">◇使用寿命的确定：孰短原则◇摊销◇减值

谢谢观看

THANK YOU

