



## 第三节

# 无形资产的后续计量



### 第三节 无形资产的后续计量

**【处理原则】** 企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销；对于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，但至少在每个会计期末按照《企业会计准则第8号—资产减值》的有关规定进行减值测试。

使用寿命有限

应进行摊销

是否违背了谨慎性

使用寿命不确定

不应摊销

每年减值测试



## 第三节 无形资产的后续计量

### 一、无形资产使用寿命的确定

情形	使用寿命
有规定：	仍需估计，不超规定
无规定：	只能估计，努力推定
推定不了：	使用寿命不确定



### 第三节 无形资产的后续计量

**【提示1】**如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时延续，而且此延续不需付出重大成本时，续约期应作为使用寿命的一部分。

**【例题2】**假设甲企业2023年1月1日购买商标权，支付银行存款100万元，该商标权的预计使用期限为10年，该商标权到期可以延期使用，延期使用5年。

(1) 若支付100元，可以延期使用5年，摊销时金额为100万元/15年；100元计入当期损益；

(2) 若支付100万元，可以延期使用5年，当作两项无形资产，分开摊销，一项是100万元/10年，另一项是100万元/5年。



### 第三节 无形资产的后续计量

**【提示2】** 估计无形资产使用寿命时应考虑的因素（了解）

- （1）该资产生产的产品通常的寿命周期，以及可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维持该资产产生未来经济利益的能力预期的维护支出及企业预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产的控制期限，对该资产使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期等；
- （7）与企业持有的其他资产使用寿命的关联性等。



## 第三节 无形资产的后续计量

### 二、使用寿命有限的无形资产摊销

(一) 使用寿命有限的无形资产，应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对**应摊销金额**进行摊销。

无形资产成本-已计提的减值准备-预计净残值

无形资产入账价值

参见资产减值章节

无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：

- (1) 第三方承诺在无形资产使用寿命结束时愿意以一定的价格购买该项无形资产
- (2) 存在活跃的市场，通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息，并且从目前情况看，在无形资产使用寿命结束时，该市场还可能存在的条件下，可以预计无形资产的残值



## 第三节 无形资产的后续计量

### （二）摊销期和摊销方法

1. 无形资产的摊销期自其可供使用时（即其达到预定用途）开始至终止确认时止。

**【提示】**一般情况下，即当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销。

2. 摊销方法包括直线法、产量法等。

企业选择无形资产摊销方法时，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。