

第三节 无形资产的后继计量

知识点：无形资产后续计量的原则（21年、24年）

对于使用寿命不确定的无形资产则不需要摊销，但**至少每年**进行减值测试。

无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

（一）估计无形资产的使用寿命

无形资产的使用寿命包括法定寿命和经济寿命两个方面。

由于受技术进步、市场竞争等因素的影响，无形资产的经济寿命往往短于法定寿命。

确定无形资产的经济寿命，通常应考虑以下因素：

1. 该资产通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
2. 技术、工艺等方面的现实状况及对未来发展的估计；
3. 以该资产生产的产品或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所需要的维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力；
6. 对该资产的控制期限，以及对资产使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；
7. 与企业持有的其他资产使用寿命的关联性。

【要点提示】这七项知识点是典型的多选题选材，常见于正误知识点甄别题

（二）无形资产使用寿命的确定

1. 源自合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命**不应超过**合同性权利或其他法定权利的期限；
2. 如果企业使用资产的预期期限**短于**合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按企业**预期使用的期限**确定其使用寿命。

例如，企业取得一项专利技术，法律保护期间为20年，企业预计运用该专利生产的产品在未来15年内会为企业带来经济利益。就该项专利技术，第三方向企业承诺在5年内以其取得之日公允价值的60%购买该专利权，从企业管理层目前的持有计划来看，准备在5年内将其出售给第三方。为此，该项专利权的实际使用寿命为5年。

3. 如果合同性权利或其他法定权利能够在**到期时延续**，则仅当有证据表明企业续约**不需付出重大成本**时，续约期才能够包括在使用寿命的估计中。

4. 没有明确的合同或法律规定无形资产的使用寿命的，企业应当综合各方面情况，例如聘请相关专家进行论证、与同行业的情况进行比较以及参考企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。如果企业经过这些努力，仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限的，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。

例如，企业取得了一项在过去几年市场份额领先的畅销产品的商标。该商标按照法律规定还有5年的使用寿命，但是在保护期届满时，企业可每10年即以较低的手续费申请延期，同时有证据表明企业有能力申请延期。此外，有关的调查表明，根据产品生命周期、市场竞争等方面情况综合判断，该商标所创立的品牌将在不确定的期间内为企业产生现金流量。综合各方面情况，该商标**可视为使用寿命不确定的**无形资产。

又如，企业通过公开拍卖取得一项出租车运营许可，按照所在地规定，以现有出租运营许可为限，不再授予新的运营许可，而且在旧的出租车报废以后，有关的运营许可可用于新的出租车。企业估计在可预计的未来，其将持续经营出租车行业。对于该运营许可，其为企业带来未来经济利益的期限从目前情况看，无法可靠估计。因此，应视其为使用寿命不确定的无形资产。

5. 企业在对确认为无形资产的数据资源的使用寿命进行估计时，应当考虑无形资产估计使用寿命的因素，并重点关注数据资源相关业务模式、权利限制、更新频率和时效性、有关产品或技术迭代、同类竞品等因素。企业不得在没有确凿证据的情况下，随意判断某项无形资产为使用寿命不确定的无形资产。

经典例题

【单选题】甲公司以前以 400 万元的价格购买了一项商标，该商标注册有效期为 10 年，自甲公司购买日起有效期尚有 3 年，甲公司有权在商标权有效期满时申请续展 10 年，续展手续费为 0.1 万元，考虑到该商标权在市场上享有声誉，甲公司预计将持续使用该商标经营业务，并在每次商标有效期到期时申请续展注册，不考虑其他因素，商标使用寿命是（ ）。(2024 年)

- A. 3 年
- B. 13 年
- C. 使用寿命不确定
- D. 10 年

答案：C

解析：甲公司预计将持续使用该商标经营业务，并在每次商标有效期到期时申请续展注册，所以甲公司商标使用寿命是不确定的。