

### 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

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，以及对该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。



所以甲公司商标使用寿命是不确定的。

### （三）无形资产使用寿命的复核

#### 情形一：使用寿命有限

企业至少应当于**每年年度终了**，对无形资产的**使用寿命**及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及**摊销方法**与以前估计不同的，应当改变摊销期限及摊销方法，并按**会计估计变更**进行处理。

#### 情形二：使用寿命不确定

企业应当在**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。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，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》进行会计处理，并根据使用寿命有限的无形资产进行后续计量。

知识点：使用寿命有限的无形资产

#### （一）无形资产摊销额的计算

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

简记：

当月增加，当月开始摊销；

当月减少，当月不摊销。

提示：

划分为持有待售的无形资产或处置组中的无形资产**不进行摊销**。

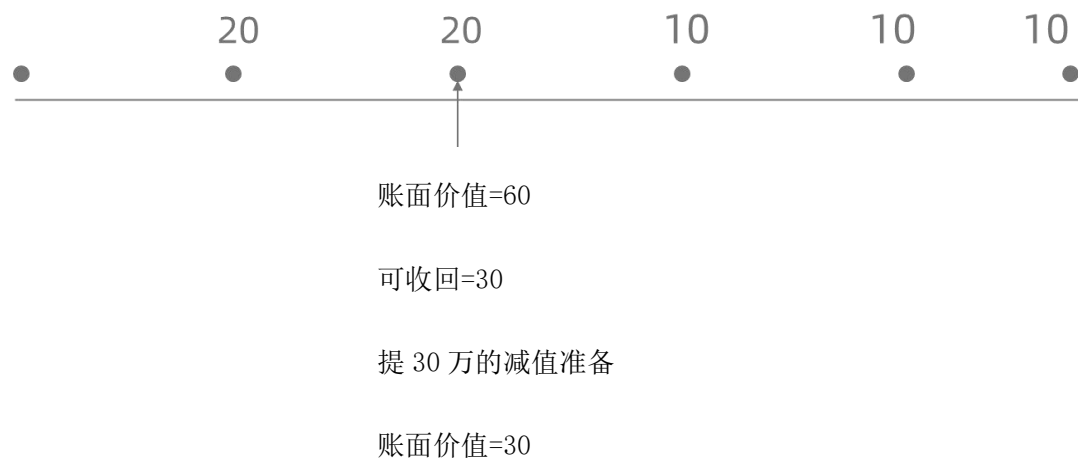
2. 在无形资产的使用寿命内系统地分摊其应摊销金额，存在多种方法。这些方法包括直线法、产量法等。

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，并一致地运用于不同会计期间。例如，受技术陈旧因素影响较大的专利权和专有技术等无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销；

有特定产量限制的特许经营权或专利权，应采用产量法进行摊销。

无法可靠确定其预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销。

A 公司持有一项专利技术 100 万，使用 5 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销



【单选题】2024 年 1 月 1 日，甲公司某项特许使用权的原价为 960 万元，已摊销 600 万元，已计提减值准备 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，2024 年 1 月甲公司该项特许使用权应摊销的金额为（ ）。

A. 12.5 万元

B. 15 万元

C. 37.5 万元

D. 40 万元

**答案：**A

**解析：**2024 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)。