

無形資產

Intangible Assets

聲明：本網頁內容業經 IFRS Foundation 授權後，由本會翻譯。完整內容請詳見 [IFRS Foundation](https://www.ifrs.org/) 網站。

初步決議摘要

2025/05

計畫目的

理事會決議本計畫之目的係：

1. 改善個體於其財務報表中所提供無形項目相關資訊之有用性；及
2. 更新國際會計準則第 38 號「無形資產」(以下簡稱 IAS38)，特別是使該準則更能適用於較新類型之無形項目及該等項目之新使用方式。

計畫方向—廣泛主題群組之優先排序

理事會決議：

1. 藉由同步探討下列兩個初始方向以開始本計畫之工作，分別為：
 - (1) 評估使用者對財務報表中已認列及未認列之無形資產，以及其相關支出之資訊之需求；及
 - (2) 藉由開始使用與較新類型之無形資產及該等資產之新使用方式有關之應用議題作為測試案例，考量是否更新無形資產之定義、相關指引及認列條件之某些層面；再接著考量任何潛在修正對更廣泛無形資產之影響。
2. 當對前述 1.所列之主題群組之工作有足夠進展時，即開始：
 - (1) 以持有資產之預定用途或目的為基礎探討為投資而持有之無形資產之會計處理，並使用測試案例（可能包含某些碳信用額及加密貨幣）；
 - (2) 探討 IAS38 中之認列條件之更廣泛層面；並
 - (3) 研擬與已認列及未認列之無形資產（及其相關支出）有關之揭露規定之改善；及
3. 當對前述 2.之(2)至(3)所列之主題群組之工作有足夠進展時，即考量是否探討與改善下列事項有關之主題：
 - (1) 有關自外部取得及內部產生之無形資產之資訊之可比性；及
 - (2) 有關企業合併所取得之無形資產之資訊之有用性。

理事會亦決議：

1. 於其他主題群組之工作中探討改善無形資產之衡量，而非將其作為一單獨主題；

2. 當對其他主題群組之工作有足夠進展時，即考量是否探討於財務報表中報導更廣泛範圍之無形項目；及
3. 不探討：
 - (1) 其他國際財務報導準則會計準則已涵蓋之無形資產之會計處理；或
 - (2) 無形項目之標示之一致性。