

民國 105 年發布

企業會計準則公報第十八號

無形資產

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 認列為費用之無形項目支出

- 本例重點：認列為費用之無形項目支出。
- 引用條文：第十條。
- 適用情況：對於不符合無形資產定義之無形支出項目應認列為費用。
 - 情況一 內部產生商譽之支出
 - 情況二 開辦活動之支出
 - 情況三 訓練活動之支出
 - 情況四 廣告及促銷活動之支出
 - 情況五 企業搬遷之支出

情況一 內部產生商譽之支出

和平公司經營食品事業已十餘年，產品銷售一向良好，在業界亦頗具知名度。和平公司管理階層於20X1年經由專業鑑價公司鑑定結果，認為公司具有良好商譽，其價值為\$5,000,000，和平公司認為此項商譽係公司內部多年努力累積而成，對公司產品銷售頗有助益，具備未來經濟效益，但企業內部產生之商譽並非因企業合併而取得，相關支出係屬公司內部無形項目之支出，並未產生可認列之無形資產，故此一商譽不得認列為公司之無形資產。

情況二 開辦活動之支出

中華公司於20X1年2月1日赴越南設立製鞋廠，於設廠期間發生設立登記會計師費用及登記規費共計\$80,000，中華公司雖認為此項公司開辦支出預期未來可產生經濟效益，但此項支出係屬公司內部無形項目之支出，並未產生可認列之無形資產，故應於支出發生時認列為費用。中華公司之相關分錄如下：

20X1/2/1	其他營業費用—開辦費	80,000	
	現金		80,000

情況三 訓練活動之支出

仁愛公司於20X1年1月1日導入新資訊系統，其導入成本為\$1,200,000，

管理階層估計新系統可於未來 8 年內對仁愛公司產生經濟效益，且殘值為 0。仁愛公司於 20X1 年 1 月 2 日至 1 月 6 日訓練員工操作及使用新系統所產生之支出為 \$80,000，仁愛公司雖認為此項訓練活動支出預期未來可產生經濟效益，但此項支出係屬公司內部無形項目之支出，並未產生可認列之無形資產，故應於支出發生時認列為費用。仁愛公司之相關分錄如下：

20X1/1/1	電腦軟體—成本	1,200,000	
	現金		1,200,000
20X1/1/2 至	訓練費	80,000	
20X1/1/6	現金		80,000
20X1/12/31 至	各項耗竭及攤提	150,000	
20X8/12/31 各年底	累計攤銷—電腦軟體		150,000

說明：認列電腦軟體之攤銷金額 $\$1,200,000 \div 8 = \$150,000$ 。

情況四 廣告及促銷活動之支出

為發展電子商務，四維公司於 20X1 年 7 月 1 日至 7 月 31 日發展網站，該網站專用於刊登及促銷公司之產品，此項發展產生支出 \$80,000，四維公司雖認為此項發展網站支出預期未來可產生經濟效益，但此項支出係屬公司內部無形項目之支出，並未產生可認列之無形資產，故應於支出發生時認列為費用。四維公司之相關分錄如下：

20X1/7/1 至	廣告費	80,000	
20X1/7/31	現金		80,000

情況五 企業搬遷之支出

為擴展業務，信義公司於 20X1 年 4 月 1 日將公司由台南遷往台北，搬遷支出為 \$80,000，且非屬重組計畫之一部分。信義公司雖認為此項搬遷支出預期未來可產生經濟效益，但此項支出係屬公司內部無形項目之支出，並未產生可認列之無形資產，故應於支出發生時認列為費用。信義公司之相關分錄如下：

20X1/4/1	其他營業費用—搬遷費	80,000	
	現金		80,000

範例二 有授權使用年限之專利權

- 本例重點：無形資產之耐用年限應採合約耐用年限或經濟耐用年限孰短者。
- 引用條文：第十五條及第十六條。
- 適用情況：無形資產之合約耐用年限與經濟耐用年限不同時。

智敏公司於20X1年7月1日簽署一項15年授權使用之發明專利權合約。根據消費者習慣及市場趨勢分析所提供之證據指出，該專利權預計將於至少20年內產生淨現金流量。

該專利權應以合理而有系統之方法分期攤銷，雖然估計之經濟耐用年限為20年，但因合約授權使用專利權之年限僅有15年，故應以15年之耐用年限攤銷。

範例三 購買之客戶名單

- **本例重點：**無形資產之攤銷，應反映預期未來經濟效益之消耗型態，若該型態無法可靠決定時，應採直線法於耐用年限內攤銷。
- **引用條文：**第十七條、第十九條及第二十條。
- **適用情況：**取得之客戶名單。

八德公司經營郵購行銷業務，於20X1年1月1日以\$180,000購入一組客戶名單，並預期該名單資訊能產生至少一年之效益，但不會超過三年，管理階層對其耐用年限之最佳估計為18個月。該客戶名單並無活絡市場可進行買賣，八德公司亦無意圖於18個月後將該名單出售，故殘值為\$0。又該客戶名單未來經濟效益之消耗型態無法可靠決定，故採用直線法分18個月攤銷。八德公司於20X1年之相關分錄如下：

20X1/1/1	其他無形資產—客戶名單	180,000	
	現金		180,000
各月底	各項耗竭及攤提	10,000	
	累計攤銷—其他無形資產—客戶名單		10,000

說明：認列客戶名單之攤銷金額 $\$180,000 \div 18 = \$10,000$ 。

範例四 企業合併所產生之商譽

- **本例重點：**商譽及非確定耐用年限之無形資產，得以合理有系統之方法分期攤銷，或每年進行減損測試，而不攤銷。
- **引用條文：**第七條及第十七條。
- **適用情況：**因企業合併而取得之商譽。

好旺公司為快速擴大營運規模，於20X1年1月1日合併泳宜公司，好旺公司因合併而須支付之移轉對價為\$4,000,000，取得可辨認資產之公允價值為\$5,000,000，所承擔負債之公允價值為\$2,000,000，好旺公司因此認列商譽\$1,000,000〔 $\$4,000,000 - (\$5,000,000 - \$2,000,000) = \$1,000,000$ 〕。

好旺公司選擇於每年年底對商譽進行減損測試，而不予攤銷。

範例五 內部產生無形資產發展階段支出之認列

- 本例重點：內部產生無形資產發展階段支出之認列。
- 引用條文：第十一條。
- 適用情況：除符合特定條件之發展階段支出得認列為無形資產外，其餘研究階段及發展階段之支出應於發生時認列為費用。

忠孝公司於20X1年10月1日開始致力於發展一項新的生產技術。20X1年10月1日至11月30日共支出\$900,000，20X1年12月1日至12月31日共支出\$100,000。忠孝公司於20X1年12月1日能證明該技術符合企業會計準則公報第十八號第十一條之所有條件。20X1年12月31日該生產技術之可回收金額（包含該技術可供使用前為完成該技術所需之未來現金流出數）估計為\$60,000。忠孝公司之相關分錄如下：

20X1/10/1 至	研究發展費用	900,000
20X1/11/30	現金	900,000
	說明：20X1年12月1日之前所發生之支出\$900,000，因不符合企業會計準則公報第十八號第十一條之所有條件，故認列為費用。	
20X1/12/1 至	其他無形資產－發展中之無形資產	100,000
20X1/12/31	現金	100,000
20X1/12/31	減損損失	40,000
	累計減損－其他無形資產－發展中之無形資產	40,000

說明：當期認列之尚未可供使用的無形資產，應於會計年度結束前進行減損測試，故20X1年底忠孝公司應認列\$100,000－\$60,000＝\$40,000減損損失。該減損損失若符合企業會計準則公報第十九號「資產減損」有關減損損失迴轉之規定，得於後續期間予以迴轉。

民國 107 年發布

企業會計準則公報第十八號 無形資產

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 無形資產之除列

- 本例重點：無形資產除列之會計處理。
- 引用條文：第二十三條。
- 適用情況：電腦軟體之報廢。

維亞公司於20X1年1月1日以\$800,000購買財務會計電腦軟體一套，管理階層估計該軟體之經濟效益將於未來10年內平均消耗，且該系統耐用年限屆滿時殘值為零。但於使用6年後發現該電腦軟體已不符公司需要，且無法出售，因此於20X7年1月1日將該電腦軟體報廢，另外導入新財務會計系統。維亞公司於20X7年報廢電腦軟體之相關分錄如下：

20X7/1/1	累計攤銷—電腦軟體	480,000	
	處分無形資產損失	320,000	
	電腦軟體—成本		800,000