

◎ 本书得到教育部国家人文社科重点研究基地重大项目  
“企业知识资产价值贡献测度研究”项目资金（批准号：08JJD820177）的资助

汤湘希等 著



ISSUES IN  
THE ACCOUNTING  
OF INTANGIBLE  
ASSETS

# 无形资产 会计问题探索



本书得到教育部国家人文社科重点研究基地重大项目

“企业知识资产价值贡献测度研究”项目资金（批准号：08JJD820177）的资助

汤湘希等 著

# 无形资产 会计问题探索

ISSUES IN THE ACCOUNTING  
OF INTANGIBLE ASSETS



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

无形资产会计问题探索/汤湘希等著. —武汉: 武汉大学出版社, 2010.6

ISBN 978-7-307-07744-7

I. 无… II. 汤…[等] III. 企业—无形资产—会计—研究  
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 079731 号

责任编辑: 陈 红      责任校对: 黄添生      版式设计: 马 佳

---

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 黄冈市新华印刷有限责任公司

开本: 720 × 1000      1/16      印张: 27      字数: 397 千字      插页: 1      插表: 6

版次: 2010 年 6 月第 1 版      2010 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-07744-7/F · 1366      定价: 38.00 元

---

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

## 前 言

在人类发展的历史长河中，金融危机如挥之不去的梦魇，尤其是进入 20 世纪 90 年代以来，局部或地区性的金融危机频繁发生。1992—1993 年欧洲货币体系危机；1994—1995 年墨西哥金融危机；1997 年亚洲金融危机；尤其是 2008 年全球金融危机，其影响力和破坏力均超过以往任何一次危机，致使世界经济的“领头羊”也未能幸免。

在我国，受本次国际金融危机的冲击，仅 2008 年上半年就有 6.7 万家企业倒闭。<sup>①</sup> 而因国际金融危机导致的贸易保护主义的重新抬头，进一步引致了我国出口放缓、内需乏力、投资不足、就业形势严峻、财政收入增速下降、社会不稳定因素增多。为此，我国实施了扩张性财政政策和适度宽松的货币政策，以应对国际金融危机带来的不利影响。一年多的政策实践显示，我国已率先走出国际金融危机的阴霾。但我们也应该清醒地认识到，我国战胜国际金融危机的法宝主要是“投资”，而国民经济的微观基础——企业的生存状况并未根本改观，创新能力不足、核心竞争力缺乏，仍然是困扰我国企业持续健康发展的瓶颈，“长不大、活不长”仍然是我国企业生存的常态。那么，究竟是哪些因素决定着企业的寿命？又是哪些病毒侵蚀着企业的肌体？多年来，政界、商界和学界的有识之士一直都试图回答这一关乎企业生存与发展的重大问题。

2008—2009 年，笔者有幸获得教育部国家人文社科重点研究基地重大项目——企业知识资产价值贡献测度研究（批准号：

---

① <http://www.chinaguaranty.net>, 2008-09-10.

08JJD820177)、教育部人文社科规划项目——和谐社会中会计价值观的构建与会计师事务所定位研究(批准号:08JA630088)以及教育部“国际金融危机应对研究”应急项目——国际金融危机背景下公允价值信息控制机制研究(批准号:2009JYJR041)等项目的资助。以这些项目为基础,笔者及所指导的博士生和硕士生对上述问题进行了积极的思考与探索,并计划出版《无形资产会计问题探索》、《企业知识资产价值贡献测度研究》、《公允价值会计研究》、《会计价值观问题研究》等著作对所做的研究成果予以总结。

本书针对笔者提出的无形资产会计值得思考的十大问题,选取了其中的七个问题进行了较为深入的研究。初稿的执笔者分别为,郑玮玮:无形资产的边限定研究;刘力一:国家创新体系建设与无形资产;曾妮:无形资产的价值创造研究;杨帆:智力资本对企业的价值贡献测度研究;唐文强:确认合并商誉的经济后果研究;宋倩男:无形资产减值问题研究;崔伶俐:无形资产与企业核心竞争力关系研究。全书由笔者总纂定稿并撰写导论部分。

本研究成果的面世,还得益于在参与汪海粟教授主持的无形资产减值测度等课题研究中受到的启发,特此致谢!还要感谢刘昌胜、田延平、祝涛、杨俊、赵彦锋、谭艳艳、孔令辉、蔡丽琴、周江燕、李经路、张志远等博士生以及陈祺、徐澜、孙秀丽、郑慧荣、吴文黎、岳霞、凌丹、李一帆、唐灵芝、余冲、黄兴等硕士生,在资料收集、课题讨论、文字校订等方面所做的工作;感谢中瑞岳华会计师事务所、立信会计师事务所湖北分所、湖北省财政厅会计处以及多家上市公司等单位为课题调研提供的便利;感谢武汉大学出版社及范绪泉先生对本书的出版给予的支持!在研究过程中,本研究团队借鉴了大量已有的研究成果,虽尽量以参考文献的形式列示在书尾,但仍可能存在疏漏,敬请海涵!书中错漏及不当之处,敬请批评指正。

汤湘希

2010年2月16日于武昌南湖

# 目 录

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| <b>导论：全球经济发展推动无形资产理论创新</b> .....                 | 1  |
| 一、全球经济发展推动无形资产的理论创新：从有形资产的价值转移到无形资产的价值创造.....    | 1  |
| 二、无形资产基础理论研究：从引进、介绍西方的已有成果到形成有中国特色的无形资产理论体系..... | 3  |
| 三、商誉：从无形资产的代名词到独立于无形资产之外 ...                     | 14 |
| 四、无形资产会计准则：从零星的规定到专门会计准则 ...                     | 18 |
| 五、无形资产与智力资本关系研究：智力资本有取代无形资产的趋势 .....             | 21 |
| 六、无形资产会计的新发展：企业核心竞争力会计 .....                     | 24 |
| 七、无形资产会计仍然值得思考的十大问题 .....                        | 27 |
| 八、结语 .....                                       | 30 |
| <br><b>问题一：无形资产的边界限定研究</b> .....                 | 31 |
| 一、引言：无形资产是创造社会财富、推动经济增长的驱动力 .....                | 31 |
| 二、研究动态与文献综述 .....                                | 32 |
| 三、经济学、法学与会计学对无形资产的认识 .....                       | 36 |
| 四、我国无形资产会计的发展过程 .....                            | 37 |
| 五、无形资产：在世界市场范围内配置资源和进行价值创造 .....                 | 38 |
| 六、无形资产的内涵研究 .....                                | 40 |
| 七、无形资产的特性分析 .....                                | 51 |
| 八、无形资产的存在形式限定与分类 .....                           | 56 |

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| 九、无形资产与相关概念的关系研究 .....             | 69         |
| 十、我国上市公司无形资产的现状描述 .....            | 81         |
| 十一、基本结论 .....                      | 94         |
| <b>问题二：国家创新体系建设与无形资产 .....</b>     | <b>96</b>  |
| 一、引言：创新是一个民族进步的灵魂 .....            | 96         |
| 二、研究意义、思路及方法 .....                 | 98         |
| 三、国家创新体系的基本理论问题研究 .....            | 99         |
| 四、R&D：国家创新体系建设的基础工程 .....          | 111        |
| 五、国家创新体系与自主知识产权 .....              | 118        |
| 六、国家创新体系的目标与无形资产 .....             | 121        |
| 七、研究结论与政策建议 .....                  | 128        |
| <b>问题三：无形资产的价值创造研究</b>             |            |
| ——基于全球金融危机的视角 .....                | 130        |
| 一、引言：无形资产的功能是价值创造 .....            | 130        |
| 二、研究动态与文献综述 .....                  | 132        |
| 三、无形资产的价值创造机理研究 .....              | 141        |
| 四、无形资产与企业股价关系的实证研究 .....           | 152        |
| 五、研究结论与政策建议 .....                  | 167        |
| <b>问题四：智力资本对企业的价值贡献测度研究 .....</b>  | <b>176</b> |
| 一、引言：智力资本——企业最稀缺的资源 .....          | 176        |
| 二、企业智力资本的概念界定与相关术语辨析 .....         | 180        |
| 三、企业智力资本价值螺旋理论的分析 .....            | 191        |
| 四、企业价值创造系统：初步分析框架 .....            | 209        |
| 五、现有企业智力资本价值测度方法评述 .....           | 210        |
| 六、基于二元语义模糊层次分析法的智力资本<br>价值测度 ..... | 221        |
| 七、智力资本与企业价值相关性的实证研究 .....          | 231        |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| <b>问题五：确认合并商誉的经济后果研究</b> .....        | 247 |
| 一、引言：合并商誉是否为超额收益的价值体现 .....           | 247 |
| 二、商誉的本质 .....                         | 247 |
| 三、商誉的性质 .....                         | 251 |
| 四、商誉的分类 .....                         | 255 |
| 五、合并商誉的确认与计量方法 .....                  | 259 |
| 六、我国上市公司确认合并商誉的整体现状描述 .....           | 266 |
| 七、合并商誉确认的经济后果分析 .....                 | 281 |
| 八、研究结论与政策建议 .....                     | 298 |
| <br><b>问题六：无形资产减值问题研究</b> .....       |     |
| ——基于盈余管理的视角 .....                     | 300 |
| 一、引言：资产减值不能成为企业利润的“蓄水池” ...           | 300 |
| 二、研究动态与文献综述 .....                     | 301 |
| 三、资产减值的理论基础 .....                     | 304 |
| 四、资产减值会计的发展历程 .....                   | 306 |
| 五、盈余管理的基础理论分析 .....                   | 309 |
| 六、资产减值与盈余管理的关系分析 .....                | 312 |
| 七、无形资产减值准则变迁影响上市公司减值行为的<br>实证分析 ..... | 313 |
| 八、上市公司无形资产减值准备与盈余管理的<br>实证分析 .....    | 335 |
| 九、研究结论与政策建议 .....                     | 344 |
| <br><b>问题七：无形资产与企业核心竞争力关系研究</b> ..... |     |
| ——基于我国 IT 行业上市公司的实证分析 .....           | 346 |
| 一、引言：无形资产创造和提升企业核心竞争力 .....           | 346 |
| 二、研究动态与文献综述 .....                     | 348 |
| 三、研究思路与研究方法 .....                     | 356 |
| 四、核心竞争力的基本理论研究 .....                  | 357 |
| 五、IT 业企业核心竞争力的相关概念 .....              | 369 |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 六、IT 行业核心竞争力评价指标和评价方法 .....  | 373        |
| 七、IT 企业核心竞争力的实证研究 .....      | 381        |
| 八、IT 企业核心竞争力与专利数量的实证研究 ..... | 391        |
| 九、研究结论与政策建议 .....            | 398        |
| <b>主要参考文献 .....</b>          | <b>400</b> |

## 导论：全球经济发展推动 无形资产理论创新

无形资产，因其不具有实物形态而得名，因其具有巨大的价值创造能力而逐渐为人们所关注。在我国会计界，人们对它的认识，也经历了由陌生到熟悉，由认知到运用，由引进到开发，由创新到保护等过程。特别是在经济全球化已经成为不可逆转的趋势以及知识经济时代已到来的背景下，无形资产已经成为经济发展的重要“驱动力”，成为企业核心竞争力的基本载体与核心要素。简言之，当今企业之间的竞争，地区之间的竞争，乃至国家之间的竞争，实质上就是拥有无形资产数量的多寡与质量的优劣之间的竞争。

### 一、全球经济发展推动无形资产的理论创新：从有形资产的价值转移到无形资产的价值创造

#### （一）全球资本的三次扩张激发了无形资产的活力

从世界经济的发展历程来看，经济全球化已经成为不可逆转的发展趋势。经济全球化的实质就是资本的扩张，随着经济全球化的发展，资本又一次走出国门，进行第三次扩张。<sup>①</sup>

18 世纪末至 19 世纪初，以英国为先驱爆发了第一次产业革命，以蒸汽机为动力、以纺织业为中心的机器大工业的迅速发展，

---

① 马传兵：《经济全球化与无形资本的扩张》，《理论前沿》，2003 年第 2 期。

使社会生产力获得了空前大发展，大量廉价的、过剩的工业品打破国界，涌向世界，实现了第一次资本扩张，经济全球化初露端倪。19世纪末，以电力的发明和以重化工业为中心的第二次产业革命兴起，把以机器大工业为基础的工业化推进到了一个新阶段，将世界市场和国际分工推进到一个新的发展阶段，经济全球化的进程又向前迈进了一大步，资本完成了它的第二次扩张。第二次世界大战后，在以电子计算机、激光、生物技术等先进科技为标志的第三次科技革命和产业革命的推动和影响下，经济全球化进入一个全新的阶段，资本又在全球范围内进行了它的第三次扩张。但这一次扩张与前两次的扩张不同，它不是用坚船利炮的武力打开世界市场的大门，而是充分依靠无形资本进行扩张，无形资产是这次资本扩张的急先锋，紧密配合有形资本进入世界市场，尤其是发展中国家市场，使资本冲破了本国的局限，在更大范围内为资本家创造利润。在全球的第三次资本扩张中，作为发展中国家的中国，不可避免地成为资本扩张的目标市场之一，这使我们充分认识到专利权、著作权、特许权、商标权等无形资产在一定条件下可能比有形资产更重要，成为企业生存与发展的至关重要的资源。这些无形的资源成为经济发展的主要“驱动力”，“知识”、“能力”、“市场”等成为一种新的生产要素或资产，甚至是决定性的要素，企业价值来源也从有形资产的价值转移到无形资产的价值创造。

## （二）创新型社会建设促进了无形资产发展

中国共产党第十七次全国代表大会的报告指出，中国特色社会主义事业是改革创新的事业。创新是一个民族进步的灵魂，建设创新型国家是我国的基本方略之一，其目的为实现国民经济整体素质的提高和经济结构的优化，提高国家的经济实力和国际竞争力。其核心内涵是实现国家对提高全社会技术创新能力和效率的有效调控和推动、扶持与激励，以取得竞争优势。在知识经济时代，知识成为企业、区域乃至国家提高核心竞争力的重要平台。创新是智力资本价值的体现，其形成过程和结果都离不开人的创造力。创新型社会建设必然产生更多的无形财富，将有更多的技术、知识、能力被

开发和创造出来，从而促进无形资产理论的发展。另一方面，创新型社会建设又离不开无形资产理论的进步和完善，也只有解决好无形资产的会计理论问题，对无形资产的确认、计量、报告才更为可靠，从而为创新型社会发展提供理论支撑。

### （三）企业价值创造方式的转变推动了无形资产发展

一直以来，传统经济学认为，企业是消耗有形资产的组织，企业在创造价值的过程中消耗有形资产。但事实上，有形资产在生产消耗的过程中仅仅只是实现了价值转移，即只是为企业创造价值提供条件，而并不真正创造价值。在企业创造价值的过程中，与有形资产相对应的无形资产才是创造企业价值的源泉。薛云奎、王志台（2001）以在上海证券交易所上市的股票作为研究对象，运用实证的方法考察无形资产对企业经营活动的作用，他们指出，上市公司披露的无形资产与股价之间存在显著的正相关关系，无形资产对企业的经营发挥了重要作用。邵红霞、方军雄（2006）研究了不同的无形资产对企业会计盈余质量和会计信息价值相关性的影响，对高新技术行业的公司来说，技术性无形资产、商标权和其他无形资产和市场价值有显著相关性。张丹（2008）以 49 家 A 股上市公司 2001 年到 2005 年的年报为样本，对智力资本进行研究后发现，企业越来越愿意披露智力资本及其价值贡献，智力资本的披露对企业的市价影响显著。众多研究表明，无形资产是企业重要的资产，对其价值增值有着积极的作用。

## 二、无形资产基础理论研究：从引进、介绍西方的已有成果到形成有中国特色的无形资产理论体系

我国学者在 20 世纪 80 年代初期开始接触无形资产这一全新的领域，当时，主要介绍西方学者的研究成果，到 20 世纪 90 年代以后，随着我国改革开放的逐渐深入，人们对无形资产的认识也越来越深刻，逐步掀起了研究无形资产的热潮，并以无形资产理论与实务研讨会的形式总结其研究成果，逐渐形成了有中国特色的无形资

产理论体系，如表 1 所示。

表 1 我国无形资产理论与实务研讨会概况表

| 时间     | 内容与主题                               | 地点及召集人                | 备 注                                     |
|--------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|
| 1996 年 | 全国首次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产基础理论研究    | 天津财经大学<br>(天津: 蔡吉祥)   | 众多媒体参与, 反响强烈, 人们开始注意到无形资产的重要性           |
| 2000 年 | 全国第二次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产会计准则建设   | 首都经济贸易大学<br>(北京: 杨世忠) | 财政部会计准则委员会专家与会, 与学者们共同探讨我国无形资产会计准则的建设问题 |
| 2002 年 | 全国第三次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产与经济发展    | 中南财经政法大学<br>(武汉: 汤湘希) | 众多学者参与, 跨学科的研究成果逐步增多, 探讨无形资产与经济发展的互动关系  |
| 2003 年 | 全国第四次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产与上市公司价值  | 华南理工大学<br>(广州: 陈海生)   | 关注无形资产与公司价值的关系以及无形资产的价值创造机理             |
| 2004 年 | 全国第五次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产对企业的价值贡献 | 安徽财经大学<br>(蚌埠: 盛明泉)   | 重点关注无形资产的价值创造以及无形资产与其他资产的协同关系           |
| 2005 年 | 全国第六次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产经营与企业发展  | 中国海洋大学<br>(青岛: 王竹泉)   | 关注无形资产与企业核心竞争力关系                        |

续表

| 时间     | 内容与主题                               | 地点及召集人                       | 备 注                                                     |
|--------|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 2006 年 | 全国第七次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产会计的新发展   | 《会计之友》杂志社、山西财经大学<br>(太原: 笑雪) | 重点关注我国无形资产会计准则的建设问题, 尤其是《企业会计准则第 6 号——无形资产》(2006) 的运用问题 |
| 2007 年 | 全国第八次无形资产理论与实务研讨会<br>——无形资产会计面临的新问题 | 西南财经大学<br>(成都: 付代国)          | 重点关注无形资产与国家创新体系建设的关系。将无形资产经营与国家创新体系建设予以链接               |

注: 在各次研讨会中, 天津财经大学于玉林教授负责召开筹备会、落实会议承办单位, 做出了卓越的贡献。

从表 1 可知, 就某一会计要素连续不断地汇聚经济、技术、法律、资产评估等界别的学者进行系统的研究, 在我国尚不多见。这在一定程度上说明了无形资产在我国社会经济发展过程中日趋重要的地位。关于无形资产的研究成果主要集中在如下几个方面:

### (一) 无形资产概念的界定

对无形资产概念的界定, 从介绍西方学者的研究成果到形成我国的无形资产概念, 主要的代表性观点如下:

#### 1. 无形固定资产论

在 20 世纪八九十年代, 我国学者对无形资产的认识还主要局限在与有形资产相比较, 认为无形资产是固定资产的一种。如姜尔行 (1984) 认为, 将那些没有实体的固定资产定义为无形资产, 这种资产表明企业所拥有的一种特殊的权利, 或者有助于企业取得高于一般水平的收益, 所以它们虽然没有物质实体, 但可能具有很大的价值。于长春 (1990) 认为, 无形资产也称无形固定资产,

是有形固定资产的对称,指企业中不具备物质实体,而以某种特有权利和技术知识形态等存在并发挥作用的固定资产,尽管其价值形态缺乏横向比较的可能,但它的存在和应用能使特定企业获取高于一般水平的盈利,在不确定的未来期间内为企业整体的生产经营服务。

当然,也有学者质疑,在“固定资产”中加“有形”,在“无形资产”中加“固定”反而把概念搞糊涂了。因为无形资产的价值是随着额外利益的多少经常变动的,“无形固定资产”的说法是名不副实的(赵友良,1996)。随着人们对无形资产研究的深入,学者们普遍倾向于从无形资产的实质进行定义,而不应在“固定”、“无形”等外在形式上纠缠,认为无形性只是无形资产的一个特性而已。

## 2. 无形资源论

在20世纪90年代以后,学者们受到美国财务会计概念框架的影响,认为应从概念框架的角度去界定无形资产,提出无形资产应是能为企业带来未来经济利益的无形资源。如汤湘希(1995)认为,无形资产是指不具有实物形态、却能为企业长期带来收益的法律或契约所赋予的特殊权利和超额获利能力的资本化价值以及有关特殊经济资源的集合。于玉林(2000)认为,无形资产是指一个主体拥有或控制的、长期使用但没有实物形态的、可以辨认的、能以货币计量的,并预期会带来经营效益的非货币性资源。在商品经济条件下,它既是商品,又是以知识形态体现的发展经济的一种资源。无形资产在性质上具有资源的效用性、有限性、共享性和主体性等特征,还具有无形性、垄断性、持续性、扩张性和高效性的特点,由这些性质可以看出无形资产是一种可供持续发展的特殊资源。吉全贵(2000)也指出,无形资产是为特定经济利益主体所独家拥有(或持有)、无实物形态、使用价值确定、价值易变的经济资源,并将其分为经济学上的无形资产和会计学上的无形资产。

## 3. 知识资产论

随着知识经济时代的到来,“知本”或者说“智本”作为重要的生产要素或资产成为企业生存与发展的关键因素。尤其是高科技

企业，知识资产或称智力资本的多寡决定着企业的命运。于是，有些学者从知识资本的角度来界定无形资产，屠海群（2002）认为，无形资产是企业所拥有的能够转化为市场价值的知识，是企业所有能够带来利润的知识和技能。刘景录（2002）认为，知识资本和无形资产所反映的是对企业绩效和企业价值有贡献作用的同一种资源，即知识资源，而无形资产是对这种知识资源的小部分在财务会计报表中的不充分的反映。当然，也有学者对此提出质疑，并指出，以“知识形态存在”不足以涵盖全部的无形资产，因为无形资产并不是完全以知识形态存在，如土地使用权、特许经营权等只是政府授予企业的一种特殊权利，无需付出智力劳动（秦江萍、段兴民，2003）。

也有学者从人力资源的角度来认识无形资产，认为无形资产是能带来经济利益的企业资产，使现金流入企业，其载体是物，而不是人。它表现为人类智慧和知识产权等（杜万新，2002）。还有学者运用劳动价值论分析无形资产，认为无形资产的使用价值是帮助企业获取超额收益，而无形资产的使用价值是由个别劳动时间来决定的（马传兵，2003）。

#### 4. 无形财产权和无形成果论

除此之外，也有学者在综合前人对无形资产的认识后从法学角度提出：无形资产是企业拥有或控制的无实物形态、基于合同、法规或其他载体因而可辨认的、与企业经营、知识、技能、组织、市场和顾客等各经营要素相关并能为企业带来未来经济利益的非货币性及非金融性的无形财产权和其他无形成果（樊利平，2008）。

总的来看，何谓无形资产，其内涵和外延到底该如何界定，迄今并未达成共识，而且对无形资产与知识资产、无形资产与人力资源等关系也尚未完全厘清，尤其是将“土地使用权”、政府优惠政策等界定为无形资产，更是让人匪夷所思<sup>①</sup>。

---

<sup>①</sup> 限于篇幅，此处不赘述。有兴趣的读者可参阅汤湘希：《无形资产会计的两大误区及其相关概念的关系研究》，《财会通讯》，2004年第7期。

## (二) 无形资产的分类及其存在形式的界定

人们对无形资产本质的认识的差异,导致对无形资产存在形式的界定和分类更是众说纷纭。目前,有代表性的看法包括如下几类:

### 1. 按无形资产是否具有存续期限分类

有存续期限的无形资产称为A类无形资产(Type A Intangible Assets),这是指无论按法律或是合同,均存在一定的存续期限。永久无形资产称为B类无形资产(Type B Intangible Assets)<sup>①</sup>,亦称无法确定其存续期限的无形资产。根据我国《企业会计准则第6号——无形资产》(2006)的规定,对有存续期限的无形资产,需按期予以摊销;对不存在存续期限的无形资产,通常不计提摊销,但期末需进行减值测试。

### 2. 按是否可辨认分类

可辨认(确指)无形资产(Identifiable Intangible Assets)是指具有一定的物质载体或有证据证明其确实存在的无形资产,如专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。不可辨认无形资产(Unidentifiable Intangible Assets)是指没有明显的证据证明,亦无明显的物质载体证明其存在的无形资产,如商誉<sup>②</sup>。对于可辨认无形资产,只要相关的证据证明其存在,且价值能够可靠地计量,会计上就需予以确认。对于不可辨认无形资产,根据现行会计准则的规定,只有在企业合并时(还得区分吸收合并或控股合并)才予以确认。至于对自创商誉,是否予以确认,理论上有两派截然不同的观点,从“信息观”出发应予确认,而从“经济后果观”出发则不应确认。

---

① 虽然我国《企业会计准则第6号——无形资产》(2006)没有明确使用这种分类标准,但实质上采用了此种分类方法。

② 我国《企业会计准则第6号——无形资产》(2006)将商誉排除在该准则之外,商誉问题在《企业会计准则第20号——企业合并》(2006)中规定。