



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠





第二节

内部研究开发支出的确认和计量

考点1 研究与开发阶段的区分

（一）研究阶段

1. 属于调查阶段
2. 属于探索性阶段
3. 形成无形资产具有较大的不确定性

（二）开发阶段

1. 属于设计、建造、测试阶段（有实质开发行为）
2. 相对于研究阶段，具备形成新技术的基本条件

考点2 研究与开发阶段支出的确认

企业自行研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。

（一）研究阶段支出

研究阶段的支出应当在发生时全部计入当期损益；

（二）开发阶段支出

开发阶段的支出满足资本化条件时计入无形资产的成本。

（三）无法区分研究阶段和开发阶段

无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时作为管理费用，全部计入当期损益；

考点1 研究与开发阶段的区分

（四）内部开发的无形资产的计量

内部研发形成的无形资产成本，由可直接归属于该资产的创造、生产并使该资产能够以管理层预定的方式运作的所有必要支出构成。

=耗用材料+人工+使用固定资产的折旧+使用的无形资产摊销+注册费等

考点1 研究与开发阶段的区分

【提示1】内部开发无形资产的支出仅包括在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总和

【提示2】对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出不再进行调整（重要）。

考点1 研究与开发阶段的区分

（五）内部研究开发费用的会计处理

1. 会计科目：研发支出——费用化支出
——资本化支出

【提示】“研发支出”科目余额计入资产负债表中“开发支出”项目。

考点1 研究与开发阶段的区分

2. 会计分录

(1) 企业自行开发无形资产发生的研发支出

借：研发支出——费用化支出【不满足资本化条件】
——资本化支出【满足资本化条件】

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬等

考点1 研究与开发阶段的区分

(2) 期(月)末, 应将该科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目

借: 管理费用

贷: 研发支出——费用化支出【不满足资本化条件】

(3) 研究开发项目达到预定用途形成无形资产

借: 无形资产

贷: 研发支出——资本化支出【满足资本化条件】

考点1 研究与开发阶段的区分

【例题·单选题】甲公司自行研发一项新技术，累计发生研究开发支出800万元，其中符合资本化条件的支出为500万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准，实际发生注册登记费8万元；为使用该项新技术发生的有关人员培训费为6万元。不考虑其他因素，甲公司该项无形资产的入账价值为（）万元。

- A. 508
- B. 514
- C. 808
- D. 814

考点1 研究与开发阶段的区分

【答案】A

【解析】无形资产入账价值=500+8=508（万元）；人员培训费不构成无形资产的开发成本。

考点1 研究与开发阶段的区分

【例3-2】2020年1月1日，甲公司的董事会批准研发某项新型技术，该公司董事会认为，研发该项目具有可靠的技术和财务等资源的支持，并且一旦研发成功将降低该公司的生产成本。2021年1月29日，该项新型技术研发成功并已达到预定用途。研发过程中所发生的直接相关的必要支出情况如下：

（1）2020年度发生材料费用9 000 000元，人工费用4 500 000元，计提专用设备折旧750 000元，以银行存款支付其他费用3 000 000元，总计17 250 000元，其中，符合资本化条件的支出为7 500 000元。

考点1 研究与开发阶段的区分

(2) 2021年1月29日前发生材料费用800 000元，人工费用500 000元，计提专用设备折旧50 000元，其他费用20 000元，总计1 370 000元。

2020年度资本化支出为7 500 000元，

费用化支出=17 250 000-7 500 000=9 750 000（元）

2021年度资本化支出为1 370 000元

资本化支出合计=7 500 000+1 370 000=8 870 000（元）

考点1 研究与开发阶段的区分

甲公司的财务处理为：

(1) 2020年度发生研发支出

借：研发支出——××技术——费用化支出	9 750 000
——资本化支出	7 500 000
贷：原材料	9 000 000
应付职工薪酬	4 500 000
累计折旧	750 000
银行存款	3 000 000

考点1 研究与开发阶段的区分

(2) 2020年12月31日, 将不符合资本化条件的研发支出转入当期管理费用

借: 管理费用——研究费用	9 750 000
贷: 研发支出——××技术——费用化支出	9 750 000

(3) 2021年1月份发生研发支出

借: 研发支出——××技术——资本化支出	1 370 000
贷: 原材料	800 000
应付职工薪酬	500 000
累计折旧	50 000
银行存款	20 000

考点1 研究与开发阶段的区分

(4) 2021年1月29日，该项新型技术已经达到预定用途

借：无形资产——××技术	8 870 000	
贷：研发支出——××技术——资本化支出		8 870 000

考点1 研究与开发阶段的区分

【例题·多选题】下列关于企业内部研发支出会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 开发阶段的支出，满足资本化条件的，应予以资本化
- B. 无法合理分配的多项开发活动所发生的共同支出，应全部予以费用化
- C. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应全部予以费用化
- D. 研究阶段的支出，应全部予以费用化

考点1 研究与开发阶段的区分

【答案】ABCD

【解析】A项，开发阶段的支出满足条件资本化的，计入无形资产成本；B项，在企业同时从事多项开发活动的情况下，所发生的支出同时用于支持多项开发活动的，无法合理分配的，应予以费用化计入当期损益，不计入开发活动的成本；C项，无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时费用化，计入当期损益（管理费用）；D项，研究阶段的有关支出，应当在发生时全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

考点1 研究与开发阶段的区分

【例题·判断题】在自行开发的无形资产达到预定用途时，企业应将前期已经费用化的研发支出调整计入无形资产成本。

()

【答案】×

【解析】自行研发无形资产费用化支出期末应转入管理费用，以后期间不再调整，不影响无形资产成本。

考点1 研究与开发阶段的区分

	本节小结
内部研发	◇重点：内部研发无形资产的会计处理

谢谢观看

THANK YOU

