



第二节

内部研究开发支出的确认和计量



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

一、研究与开发阶段支出的区分和确认

对于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：

研究阶段的支出应当在发生时全部计入当期损益（管理费用）；开发阶段的支出满足资本化条件时计入无形资产的成本。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。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

特点:

- 计划性
- 探索性

将来是否会形成无形资产不确定

税法规定: 100%加计扣除

研究阶段支出

→ 研发支出—费用化支出

月末

→ 管理费用

开发阶段支出

不符合资本化条件

符合资本化条件

→ 研发支出—资本化支出

预定

可用

→ 无形资产

特点:

- 针对性
- 形成成果的可能性很大

- (1) 技术上具有可行性
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
- (3) 能够证明有市场或有用
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持
- (5) 开发支出能够可靠地计量

税法规定: 成本的200%摊销



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

特点:

- 计划性
- 探索性

【思考】如果无法区分是哪个阶段的支出，怎么办

研究阶段支出

→ 研发支出—费用化支出 $\xrightarrow{\text{月末}}$ 管理费用

在利润表“研发费用”项目列报

开发阶段支出

不符合资本化条件

在资产负债表“开发支出”项目列报

符合资本化条件

→ 研发支出—资本化支出

$\xrightarrow{\text{预定可用}}$ 无形资产

特点:

- 针对性
- 形成成果的可能性很大

- (1) 技术上具有可行性
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
- (3) 能够证明有市场或有用
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持
- (5) 开发支出能够可靠地计量



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

二、内部开发的无形资产的计量

内部开发活动形成的无形资产，其成本由可直接归属于该无形资产的创造、生产并使该无形资产能够以管理层预定的方式运作的所有必要支出组成。

包括	开发该无形资产时耗费的材料、劳务成本、注册费、在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的摊销、按照借款费用的处理原则可以资本化的利息支出等
不包括	销售费用、管理费用等间接费用，无形资产达到预定用途前发生的可辨认的无效和初始运作损失，为运行该无形资产发生的培训支出等



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

三、内部研究开发费用的会计处理

研究阶段	开发阶段
<p>1. 发生研发支出时</p> <p>借：研发支出—费用化支出</p> <p> 贷：原材料</p> <p> 银行存款</p> <p> 应付职工薪酬</p>	<p>1. 发生研发支出时</p> <p>借：研发支出—费用化支出</p> <p> 贷：原材料</p> <p> —资本化支出</p> <p> 银行存款</p> <p> 应付职工薪酬</p>
<p>2. 期末（月末）</p> <p>借：管理费用</p> <p> 贷：研发支出—费用化支出</p>	<p>2. 期末（月末）</p> <p>借：管理费用</p> <p> 贷：研发支出—费用化支出</p>
	<p>3. 达到预定用途</p> <p>借：无形资产</p> <p> 贷：研发支出—资本化支出</p>



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

【例题1】2023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。2024年1月29日，该项新型技术研发成功并已经达到预定用途。研发过程中所发生的直接相关的必要支出情况如下：



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

(1) 2023年度发生材料费用900万元，人工费用450万元，计提专用设备折旧75万元，以银行存款支付其他费用300万元，总计1725万元，其中，符合资本化条件的支出为750万元。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

借：研发支出—××技术—费用化支出
—资本化支出

975

750

“开发支出”
项目列报金
额为750万元

贷：原材料
应付职工薪酬

450

累计折旧
银行存款

“研发费用”
项目列报金
额为975万元

借：管理费用—研究费用

975

贷：研发支出—××技术—费用化支出

975



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

(2) 2024年1月29日前发生材料费用80万元，人工费用50万元，计提专用设备折旧5万元，其他费用2万元，总计137万元。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

借：研发支出—××技术—资本化支出	137	
贷：原材料	80	
应付职工薪酬	50	
累计折旧		

5

银行存款

2

2024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	887	
贷：研发支出—××技术—资本化支出		887



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

【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



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

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。

值得说明的是，内部开发无形资产的成本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。

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。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

【多选题】 下列各项满足资本化条件后的企业内部的研究支出，应予以资本化会计处理的有（ ）。

- A. 开发过程中研发人员支出
- B. 开发过程中正常耗用的材料
- C. 开发过程中所用专利权的摊销
- D. 开发过程中固定资产的折旧

答案： ABCD



本节小结

内部研究开发支出的确认和计量

