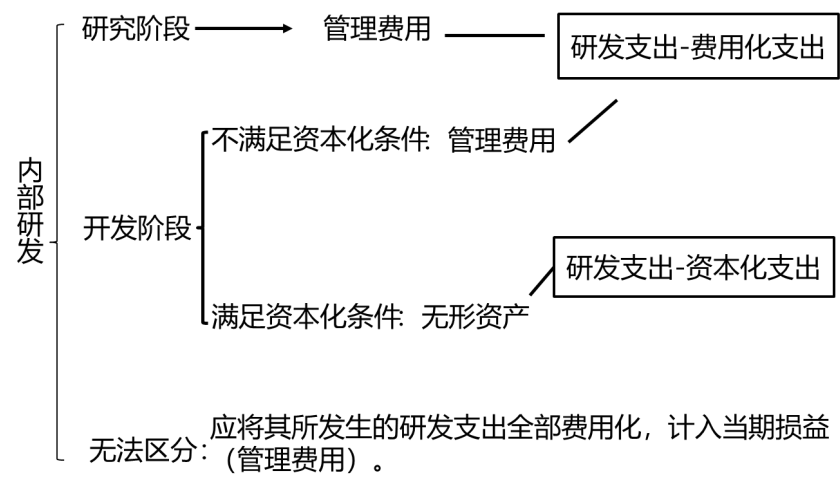


第二节 内部研究开发支出的确认和计量

知识点：研究阶段和开发阶段的划分

研究开发项目（包括企业内部数据资源的研究开发）区分为研究阶段与开发阶段。

知识点：开发阶段有关支出资本化的条件



在开发阶段，同时满足下列条件的，将有关开发支出资本化计入无形资产的成本：

- （一）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- （二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- （三）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。
- （四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- （五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

知识点：内部开发的无形资产的计量

（1）无形资产成本包括内容：	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，以及按照借款费用的处理原则可资本化的利息支出。
（2）无形资产成本不包括内容：	在开发无形资产过程中发生的除上述可直接归属于无形资产开发活动的其他销售费用、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不构成无形资产的开发成本。

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。

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。



知识点：内部研究开发支出的会计处理



会计分录：

（1）发生研发费用时：

借：研发支出——费用化支出
——资本化支出

贷：银行存款
原材料
应付职工薪酬等

（2）将研究费用列入当期管理费用：

借：管理费用
贷：研发支出——费用化支出

（3）将符合资本化条件的开发费用在无形资产达到预定可使用状态时转入无形资产成本：

借：无形资产
贷：研发支出——资本化支出

【例题】2×22年1月1日，甲公司经董事会批准研发某项新产品专利技术，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生产产品的生产成本。该公司在研究开发过程中发生材料费5 000万元、人工工资1 000万元，以及其他费用4 000万元，总计10 000万元，其中，符合资本化条件的支出为6 000万元。2×22年12月31日，该专利技术已经达到预定用途。

答案：

甲公司的账务处理如下：

（1）发生研发支出：

借：研发支出——费用化支出 40 000 000

——资本化支出	60 000 000
贷：原材料	50 000 000
应付职工薪酬	10 000 000
银行存款	40 000 000

（2）2×22 年 12 月 31 日，该专利技术已经达到预定用途：

借：管理费用	40 000 000
无形资产	60 000 000
贷：研发支出——费用化支出	40 000 000
——资本化支出	60 000 000

企业购买正在进行中的研究开发项目且符合资本化条件的，应确认为无形资产。

借：研发支出——资本化支出

 贷：银行存款

借：无形资产

 贷：研发支出——资本化支出

取得后发生的研究开发支出，应当比照上述内部研究开发项目支出的规定进行会计处理。