



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确认

（一）研究阶段支出

对于企业内部研究开发项目，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）



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

（二）开发阶段支出（资本化或费用化）

对于企业内部研究开发项目，开发阶段的支出同时**满足**条件的才能**资本化**，确认为无形资产，否则应当计入当期损益（管理费用）。

（三）无法区分研究阶段和开发阶段的支出

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）



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

二、内部研究开发支出的会计处理

1、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。

（①开发时耗费的材料和劳务成本、②注册费、③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、④按照借款费用的处理原则可以资本化的利息支出等）。

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。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

【例-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：甲公司该项无形资产入账价值=500+8=508（万元），为使用该项新技术发生的有关人员培训费计入当期损益，不构成无形资产的开发成本。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

1、发生研发费时

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



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

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在无形资产达到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



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

【例4-2】2024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。2025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) 2024年度发生材料费用9000000元，人工费用4500000元，计提专用设备折旧750000元，以银行存款支付其他费用3000000元，总计17250000元，其中符合资本化条件的支出为7500000元。

(2) 2025年1月29日前发生材料费用800000元，人工费用500000元，计提专用设备折旧50000元，其他费用20000元，总计1370000元，假设全部符合资本化条件。



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

解析：

甲公司的账务处理:

(1) 2024年度发生研发支出

借：研发支出——费用化支出 9750000
 ——资本化支出 7500000

贷：原材料

9000000

应付职工薪酬

4500000

累计折旧

750000



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

(2) 2024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	9750000
贷：研发支出——费用化支出	9750000



第二节 内部研究开发支出的确认和计量

(3) 2025年1月份发生研发支出

借：研发支出——资本化支出 1370000

贷：原材料

800000

应付职工薪酬

500000

累计折旧

50000

银行存款

20000

(4) 2025年1月29日，该项新型技术已经达到预定用途

借：无形资产