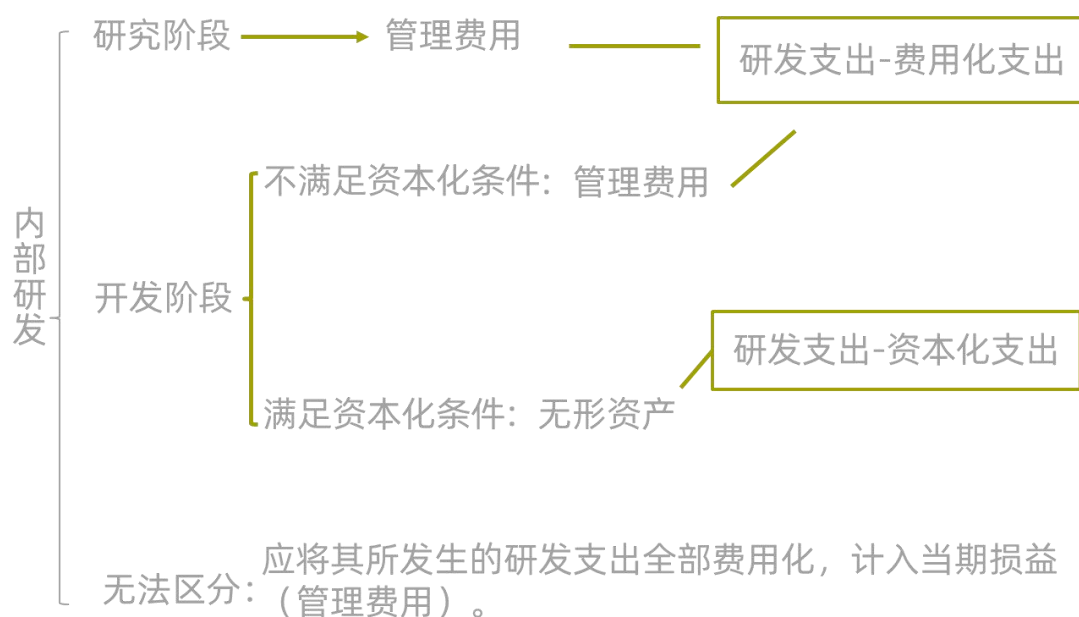


第二节 内部研究开发支出的确认和计量

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。

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。

【例 4-5】甲公司按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》规定，以前期间已将不满足资

本化条件的研发支出(包括研发样机的相关支出)全部作费用化处理,计入了当期研发费用。此后期间,甲公司与有意愿购买研发样机的客户签订销售合同并实现了销售。在签订销售合同或者销售研发样机时,对于以前期间已费用化的研发样机支出金额能否从本期研发费用中冲回,再转入存货(如果尚未销售)或营业成本(如果已经销售)。

分析:按照《企业会计准则第6号——无形资产》的规定,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损益的支出不再进行调整。甲公司应当按照无形资产开发阶段有关支出资本化的条件进行判断,将有关支出在满足资本化条件时确认为无形资产。同时,企业研发过程中产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》的定义和确认、计量规定的,应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本例中,甲公司已经按照《企业会计准则第6号——无形资产》和《企业会计准则第1号——存货》的规定,判断当期研发支出不满足无形资产、存货等资产的确认条件,将研发支出(包括研发样机的相关支出)全部费用化处理,并计入了当期利润表的研发费用项目中,不应在以后期间签订销售合同或者销售研发样机时,将以前期间已费用化的研发样机支出金额从本期研发费用中冲回后再转入存货或营业成本等。

提示:

已经费用化的研发样机支出,不能在后期销售时再冲回并转入存货或营业成本等。(2026年新增)