

农业企业技术与开发支出会计处理会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_9C\\_E4\\_B8\\_9A\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c74\\_540575.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_86_9C_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c74_540575.htm) 摘要：在当今经济全

球化、一体化的国际经济环境下，农业企业同样需要依靠科技提升竞争力，增加农业技术与开发支出。农业技术与开发的成功与否将成为农业企业成败的最重要因素之一，这将促使农业企业越来越重视农业技术与开发，农业技术与开发支出占农业企业总支出的比重将会越来越大。关键词：农业企业技术；开发支出；会计处理；费用化；资本化 Abstract：In now the economic globalization，under the integrated international economy environment，the Agricultural enterprise needs to depend upon the technical promotion competitive power similarly，increases the agricultural technology research and the development disbursement. The agricultural technology research and the development success or not will become one of Agricultural enterprise success 's or failure 's most important attributes，this will urge the Agricultural enterprise to take the agricultural technology research and the development more and more，the agricultural technology research and the development disbursement accounts for the agriculture Agricultural enterprise gross charge the proportion to be able to be getting bigger and bigger. key word：Agricultural enterprise technology

；Development disbursement；Accountant processes；Expense；Capitalization 前言 随着知识经济的到来，科学技术在经济增长中的地位不断上升。知识要素和知识产业的创新成为经

济持续增长的发动机。从系统观来看，知识经济系统中的第一推动力是科技创新。要从根本上转变经济增长方式，必须通过技术创新，掌握更多的自主知识产权，培育自己的世界品牌。而创新的能力和储备与研究开发的投入息息相关。？

农业技术与开发支出的合理使用是农业企业一项重要经营管理决策，它关系到农业企业长期、持续的竞争能力和盈利能力。研究开发支出的会计处理，随着研究开发支出的大幅度增长，成为会计界关注的焦点。

一、农业企业研究开发过程的介绍 农业企业的研究开发过程一般分为三个阶段：技术引进，自主研发（内部研发）、合作研发。与市场经济比较成熟的国家相比较，国内农业企业还没有成为科技创新的主体，整体上自主创新的能力薄弱。较多农业企业处于对外部的依赖，内部研究开发支出较低。随着国内外市场竞争不断加剧，我国农业企业逐步实现研究与开发支出内部化，研究开发的支出必然增大。

二、农业技术研究开发活动的特征 研发活动作为一种投资行为，？具有投资活动的一般特性，？即时间性和风险性。农业技术研发活动又具有特殊性，具体表现在以下几个方面：（一）计量困难 知识的投入具有明显的特殊性，知识的创造和投入并不一定代表与经济相关的知识存量的增加。这是因为：（1）研发成果转化为真实的生产力需要时间，有的甚至经过数年才能取得正的现金流量；（2）知识本身就是无形的、难以量化的，从而也是难以计量的；（3）新知识的投入有可能导致原有知识存量中的部分知识陈旧过时甚至失效。这就使得知识的累计投入不是简单的一加一的关系。因此，对农业企业而言，？研发活动的确认和计量具有很大的弹性。（二）具有比一般投资活动更大的

不确定性 虽然风险是投资活动的一般特性，但由于研发活动是建立在新的科学知识或技术原理基础上的高度激烈的商品和技术竞争，只有在研发成果可以转化为商品的情况下才可能产生收益，因此，研发活动具有的不确定性远远大于其他的投资活动。研发活动的风险主要包括：（1）技术风险。由于受技术规律、技术垄断、产品标准化等方面的限制，研发成果不可预测，有失败的可能性。（2）经营风险。知识经济时代，科学技术瞬息万变，农业企业的管理者在确定研发活动的发展方向时出现失误、资金渠道不顺畅、技术骨干离职等因素，都会导致研发活动半途而废而无功而返。（3）行业风险。如果同行业竞争者的研发活动领先于农业企业，或者农业企业研发成果的产业化工作不到位，则意味着农业企业竞争的失败。（4）环境风险。如社会意识形态、法律及生态环境、国家政策、重大政治事件等，都会给农业企业的研发活动带来风险。

### 三、对新会计准则中研究和开发支出的会计处理变化的评价及其影响分析

旧的会计准则要求研究与开发支出全部费用化，直接计入当期损益。新的会计准则要求对研究与开发支出区分研究支出与开发支出，在“研发支出”中分“费用化支出”和“资本化支出”进行明晰核算。2006年2月15日颁布的新会计准则体现的是与国际会计准则趋同，在一定条件下研发支出资本化的做法与国际上的普遍做法一致，有利于我国会计准则与国际接轨。有条件的资本化本身比单一的费用化或是单一的资本化更合理，这对农业技术研究与开发支出的会计处理将产生积极影响。

（一）符合权责发生制原则 农业技术研究与开发是两个相互联系的阶段，研究活动是一种初步的探索性工作，是一个基础

阶段，能否带来经济效益非常不确定，而且受益对象不明显，而开发活动是将研究成果付诸于实践，比研究阶段更进一步，带来经济效益的确定性高，所以将研究过程中发生的费用进行费用化，计入当期损益，而开发过程中发生的费用，在开发成功时进行将其资本化，不成功还是进行费用化，计入当期损益，这比单一的费用化或单一的资本化更符合权责发生制原则。

（二）符合资产的定义 农业企业农业技术与开发活动已经投入了大量的经费，当然是一项过去的事项，它不是为了取得本期的利益，而是为产生未来的经济利益，当研究开发成功时，就可以成为农业企业的一项资源，也能够被农业企业控制，并且在开发过程中的成本也可以可靠计量，显然符合资产的定义。

（三）更好地协调谨慎性与相关性原则 单一的费用化能很好地遵循谨慎性原则，但损害了相关性原则，而单一的资本化能很好地遵循相关性原则，但又忽视了谨慎性原则。一定条件下资本化能很好地协调谨慎性与相关性原则，既可以避免费用化带来的资产低估，同时也最大限度地降低资本化所带来的风险。

（四）有利于我国会计准则与国际接轨 中国加入世界贸易组织后，中国的经济紧密地与世界经济融合起来，世界各国间的投资和对外贸易更加自由化，环境的变化就必然要求中国会计准则与国际惯例接轨，采用一定条件下资本化的做法与国际会计准则及英国会计准则规定的做法相一致，这样，可以缩小与国际之间的差异。因此，一定条件下资本化的选择具有很大的现实意义。对比2001年的相关会计准则规定，新准则关于技术与开发支出的会计处理必然能够更好的促进农业企业投入研究和开发项目，提高农业企业核心竞争力和长期成长能

力。随着全球经济的一体化，农业企业面临的竞争压力越来越大，农业企业要在激烈的竞争中立于不败之地，就必须进行技术创新，与之相伴的则是农业企业加大农业技术与开发费用的投入，农业技术与开发费用在农业企业支出中的比重日益增大。笔者认为，研究与开发支出的资本化仍对降低农业企业税收负担产生积极作用，因为根据2008年1月日施行的新企业所得税法及其实施条例的相关规定，资本化的研究与开发支出在摊销时仍可加计扣除。从另一方面看，费用化研究与开发支出的结果可能扭曲企业的决策，导致错误的收益衡量。研究发现，费用化研究与开发支出的处理方法，往往导致企业价值被低估。相反，部分研发支出的资本化能增加农业企业的资产，农业企业财务状况也会一定的程度有所好转。对于试图进行外部融资的农业企业来说，这无疑能降低负债比率，增加农业企业的融资信心，提高农业企业的商业信用，帮助其扩大融资渠道。而且，从长期来看，加大增强农业企业核心竞争力的研究和开发支出必然能让农业企业在以后的长期内受益。虽然旧的会计准则依然有效，新的会计准则只在一定范围适用，但是新准则对农业技术与开发支出的会计处理将产生积极影响是毋庸置疑的。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)