

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(17)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_645988.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_645988.htm)

第二节 内部研究开发支出的确认和计量 一、研究与开发阶段的区分 对于企业自行进行的研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。

关于研究阶段与开发阶段的具体划分，企业应当根据自身实际情况以及相关信息加以判断。（一）研究阶段 研究，是指为了获取并理解新的科学或技术知识等进行的独创性的有计划性的调查。研究活动的例子包括：意在获取知识而进行的活动、研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择、材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究、以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，已经进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。在这一阶段一般不会形成阶段性成果。（二）开发阶段 开发，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。开发活动的例子包括：生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试、含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计、不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营、新的或经改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了

形成一项新产品或新技术的基本条件。 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)