

无形资产开发成功时的会计处理会计从业资格证考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_\\_E6\\_97\\_A0\\_E5\\_BD\\_A2\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c42\\_647174.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E6_97_A0_E5_BD_A2_E8_B5_84_E4_c42_647174.htm) id="xx21"

class="mar10"> 1. 不跨年度的会计处理 按照新无形资产会计准则的规定，研发支出的账务处理为：企业发生的研发支出，不满足资本化条件的，借记“研发支出—费用化支出”科目，满足资本化条件的，借记“研发支出—资本化支出”科目，贷记“原材料”、“银行存款”、“应付职工薪酬”等科目。研究项目达到预定用途形成无形资产的，应按“研发支出—资本化支出”科目的余额，借记“无形资产”科目，贷记“研发支出—资本化支出”科目。【例】2007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，研究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。该公司在研究开发工程中发生材料费5000万元、人工工资1000万元以及其他费用4000万元，总计10000万元，其中，符合资本化条件的支出为6000万元。2007年12月31日，该专利技术已经达到了预定用途。来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)来源：www.examda.com 甲公司的账务处理为：(1)发生研发支出：借：研发支出费用化支出 40000000 资本化支出 60000000 贷：原材料 50000000 应付职工薪酬 10000000 银行存款 40000000 (2)2007年12月31日。该专利技术已经达到预定用途：借：管理费用 40000000 无形资产 60000000 贷：研发支出费用化支出 40000000 资本化支出 60000000 本例中符合准则规定资本化条件的为60000000元，不

符合资本化条件的为40000000元，所以按照规定，发生研发支出时，计入“研发支出资本化支出”科目的金额为60000000元，计入“研发支出费用化支出”科目的金额为40000000元。题目所述项目年末达到预定使用状态，所以年末应该按照“研发支出资本化支出”科目的余额转入“无形资产”科目。

2. 跨年度的会计处理来源：考试大www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们百考试题论坛www.Examda.CoM考试就到百考试题

“研发支出”科目核算内容说明中有关该科目年末的处理为：期(月)末，应将本科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目，借记“管理费用”科目，贷记本科目(费用化支出)。本科目年末借方余额，反映企业正在进行无形资产研究开发项目满足资本化条件的支出。

【例】假设例1的研究项目2008年5月才达到预定可使用状态，2008年以后没有新追加研发费用，那么2007年12月31日如何进行会计处理?如何在会计报表中披露信息?在准则、指南及注会教材中都没有说明，笔者认为应进行如下会计处理。年末，“研发支出费用化支出”科目的余额仍然应转入“管理费用”科目，结转后“研发支出费用化支出”科目的余额为零，而由于12月31日该研究项目尚未达到预定可使用状态，则“研发支出资本化支出”科目的期末余额应保留在本账户中，需要做的会计分录为：借：管理费用 40000000 贷：研发支出费用化支出 40000000 假如，2007年12月31日“研发支出资本化支出”科目应为60000000元年末“研发支出资本化支出”科目如有余额，应该在资产负债表中披露出来，但是资产负债表中却没有“研发支出”这个项目，此时该如何填报?来源：考试大来源：考试大的美

女编辑们来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)来源：考试大的美女编辑们  
笔者注意到资产负债表中虽然没有“研发支出”这个项目，但是新增加一个与“研发支出”比较类似的“开发支出”项目。至于“开发支出”项目反映什么内容，笔者没有发现其他相关资料可以帮助说明该问题，只有在《新企业会计准则实务指南(集团类公司)》会计报表部分对“开发支出”项目做了一些表述，根据新会计准则内容规定，笔者认为应该是这样的一个关系：“开发支出”项目的期末余额=年初余额+本期发生额-计入无形资产-计入当期损益。资产负债表中“开发支出”项目反映。

2009年咨询工程师考试特点分析  
2008年咨询工程师真题点评  
2009年咨询工程师考前辅导  
2009年咨询工程师网上培训精讲  
2009年咨询工程师考试复习指导  
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)