

浅谈企业研究与开发支出的会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_B0\\_88\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c44\\_70830.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E4_BC_81_E4_c44_70830.htm)

摘要:企业研究与开发支出的会计处理应注意以下问题:费用处理.信息的披露与成本的管理.对财务报告的重新阐述.合作开发项目的研究与开发支出。

关键词:企业.研究与开发支出.会计处理 企业会计准则及企业会计制度对于企业的研究与开发支出的会计确认、计量及处理做出了较为明确的规定。毫无疑问,这些规定在增强企业间研究与开发信息的可比性、避免虚增不良资产以及提升企业财务报告质量方面有着非常重大的指导作用和现实意义。

资金对于企业生产经营来说是非常重要的,它是企业生产经营的命脉、是关系到整个企业生产经营活动能否顺利进行的基本条件之一。然而,在研究与开发的会计实务操作中仍存在着一些应当引起注意的问题。一、关于研究与开发支出的费用处理

在对研究与开发成本进行费用化处理的同时,对于一些具体情况应区别对待。例如对于外购研究开发用的设备、专利技术等,根据现行的规定都应进行费用化处理、但笔者以为,如果一种外购设备或专利技术可以明确界定在研究开发用途之外还有其他用途,这时将其进行全部费用化处理就显得有些不太合适了。因此,笔者建议对于外购设备等、可以在借鉴国外一些作法的同时,根据我国的实际情况做出诸如“一般情况下应予以费用化处理、但将来明确有其他用途的,应予以资本化并将研究与开发期间应分摊的部分一次性计入当期损益”的规定。在具体操作中可按如下方式处理:1购入后只用于某项研究与开发的设备等,购入后用于不同研究与开发,附带用于其

他方面的,应进行费用化处理.2购入后一定期间内用于研究与开发之后用于其他领域并且可以明确其研究与开发期间的,将其资本化并将研究与开发期间应分摊的部分计入当期损益,剩余部分在用于其他方面时,在其使用年限内予以摊销.3购入后主要用于其他方面的附带用于研究与开发的,应予以资本化并在其使用年限内予以摊销。

## 二、信息的披露与成本的管理

只要存在会计信息的供给和需求双方,会计信息就能得到充分供给,但有以下三个因素导致市场失灵:1由于会计信息的公共产品性质使它具有外部性,信息供给者不能让所有信息使用者付费,故而企业将减少信息生产,因为生产成本不能全部得到补偿。

2鉴于投资者的“非理性”和不能充分掌握分析资料、促使那些经济效益差的企业可能多报不确实的信息,反过来又迫使经济效益好的企业为了争取顾客而追加信息成本。

3会计信息存在不均等或不对称性。虽然相关会计规范对披露的最低限度提出了要求、管理人员仍拥有很大的选择余地,所以,披露质量是体现企业会计质量的一个重要方面。目前,我国上市公司对研究与开发活动的披露仅限于在管理费用中列示,甚至几乎没有一家上市公司在其会计报表附注中披露每年研究与开发支出的具体数额,从而使企业会计报表的有用性受到严重质疑。

与此同时,随着科技创新在企业发展及价值增值中的作用日益凸显,研究与开发支出占企业总支出的比重也日益增大、科技型企业中研究与开发支出一般已占到主营业务收入的10%左右,有的占费用的比重则更高,如摩托罗拉的研究与开发成本占到其收入的11.81%、成本费用总额的12.55%。所以,对研究与开发支出进行有效管理也日益成为企业的迫切需要。然而,由于各种研究与开发支出的资金来源渠道具有多样性,导致企

业很难从其他许多费用支出科目中去对这些费用加以适当分离和单独归集。长期以来、企业管理者往往对降低成本不够重视,虽然近几年来大部分企业都实行了目标成本管理。责任会计、厂内银行等控制制度、以降低成本、但由于成本意识的淡薄,成本管理素质的低下、致使缺口较大,仍然没有从根本上改变成本管理松弛的局面。这就给企业对研究与开发支出的有效管理及信息披露带来了一定的困难。 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)