

国家/地区	资本化 并摊销	最大摊销期	从收益中 立即冲销
澳大利亚	是	没说明	是
巴西	是	10年	是
加拿大	否 ^a	不应用	是
法国	否 ^a	5年或更长(据判断)	是
德国	否	不应用	是
香港	是	没说明	是
印度	是	没说明	是
印尼	是	没说明	是
意大利	是	5年	是
日本	是	5年	是
马来西亚	否 ^a	不应用	是
墨西哥	否	没说明	是
荷兰	是 ^b	5年或10年	是
尼日利亚	否 ^a	不应用	是
瑞典	是	5年	是
瑞士	否 ^a	没说明	是
英国	否 ^a	没说明	是
美国	否 ^c	没说明	是

注:a. 在特定条件下,开发费用除外。

b. 如研究与开发费用资本化必须建立准备帐户。

c. 在特定条件下计算机软件开发费用除外。

从上表可以看出,大多数国家在确认资产和预期未来经济利益时采取了谨慎的态度,因而将研究与开发费用从收益中立即冲销的方法被广泛地采用,对于另一种方法即费用资本化并系统地摊销则进行了不同程度的采纳。

德国、墨西哥及美国采用的是最谨慎的方法即立即冲销法。加拿大、法国、马来西亚、尼日利亚、瑞士和英国等也要求采用立即冲销法,但允许开发费用在满

足一定条件下进行资本化并据其未来经济收益进行摊销。所谓一定条件是指开发项目在技术上具有可行性,且有商业和融资市场。但在实际中只有少数大的跨国公司将其开发费用资本化,因为企业的经营环境是不断变化的,要准确判断上述条件很困难的。

少数国家,如意大利、日本、荷兰、瑞典允许研究与开发费用资本化,但要求最大摊销期为5年,荷兰虽然允许在一定条件下可以是10年,但要求建立与资本化的研究与开发费用数额相当的准备金。

香港、巴西、澳大利亚、印度及印度尼西亚等一些国家和地区对于研究与开发费用的处理比较灵活,没有法规规定,在实务中也有多种做法。

三、结论及对我国的启示

从各国实务来看,大多数国家允许采用立即冲销法,但有相当数量的国家允许在有技术可行性和商业、融资市场的条件下开发费用可确认为资产并摊销。从国际会计准则的发展变化来看,在满足一定确认标准的情况下,开发费用资本化是作为优先处理方法的。

我国正在抓紧制定具体会计准则,其中也包括“研究与开发费用”,鉴于此,我们应了解国外的做法及其发展趋势,借鉴其经验,使我国准则的制定,避免出现其它国家曾有过的缺陷。

虽然从以上的比较分析可以看出,开发费用资本化并进行系统摊销是一个基本的发展趋势,但考虑到我国对研究与开发费用处理的研究尚处于初级阶段及对谨慎性原则的运用,笔者认为还是采用立即冲销法更为恰当。

责任编辑 周文荣



珠算情思

张欢

档杆 琴弦
算珠 音符
唱着古色古香的摇篮曲
从河图洛书建筑的迷宫中
旋转而出
向龙的传人
娓娓讲述
历史的加减乘除

喜看鲤鱼已跃上龙门
太空服的足音蹄响蟾宫
惊叹电子计算机
演绎着筋斗云的速度
但无论如何也
停止不了算盘之歌的旋律
看呵

你不服老的脚步
踏着密如雨点的节奏
跳起
热烈奔放的迪斯科
疾风迅雷的霹雳舞
漆黑精亮的瞳仁
射出自信的光束