

关于化工企业研发支出 资本化问题的思考

陈岚■

（一）需满足的条件

目前，部分化工企业对科研项目的研发支出全部计入“研发支出——费用化支出”科目，同时这部分费用化的研发支出现金流出计入经营性现金流出项目，影响企业的经营性现金流。但从企业现实情况来看，化工企业在科研项目小试、中试和产业化阶段均有可能形成相应的技术成果，以改进企业的生产经营。由此是否可有条件地实行资本化，以期更加真实、准确地反映业务实质，提升报表信息质量，笔者认为可按照《企业会计准则第6号——无形资产》中确认资产的“五个条件”进行判断：

一是完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。就化工企业而言，处于小试、中试阶段的项目，如能形成具有实际使用价值和经济效益的流程、方法或操作规程，即具有技术上的可行性。

二是具有完成该无形资产并使用或出售的意图。只要企业某项研发项目形成成果后用于内部生产制造，就能满足该项条件。如果能够用于销售、具有自己的市场，则更具有说服力。

三是无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用时，应当证明其有用性。化工企业研发项目形成的专利或专有技术目前至少是用于企业内部的生产经营，说

明该技术自身存在市场。并且在实际使用时，对企业生产产生作用并有实际数据做支撑，即可证明其有用性。

四是有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。就很多化工企业而言，经过可行性研究开展的项目，在人力、资金、管理等方面都是必须要得到有效保障的。

五是归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。很多化工企业对于科研项目都已做到分项目核算和统计。每一笔支出都有专门的凭证和相关附件，账目非常清晰。

当然，以上条件的判断在一定程度上还是具有主观性。如果每个项目都能做到立项、审批、验收并有具体的预算控制、预算进度分析等，会更加有利于资本化时点的判断。

（二）相关建议

一是做好科研项目立项工作。立项的程序包括申报和审批两个环节：申报环节要根据实际需要，结合研发计划，开展可行性研究，编制可行性研究报告，提出研究项目立项申请；做好科研项目施工主体确认、预算投资金额预计、研究进度安排等。审批环节根据申报项目，利用专家判断等形式，对项目是否能够立项做出判定。

二是对科研项目进行进度验收。除最终环节的验收，对于项目实施阶段中形成技术成果的，也应组织专家

团队进行鉴定和判别。专家的报告可以以为判定资本化时点提供客观的专业评价和证明，以保证有效的成果得到认可和保护，从而提升研发效率。具体操作中可协同法务部门或聘用外部第三方评估机构对技术成果进行鉴定，做到客观公正、有据可查。

三是成立经济收益判断的专业化流程。确认资产的条件之一是能够产生经济利益流入，尤其对尚未面向市场的技术成果而言，需要有专门的量化指标进行分析，并根据市场需求不断调整，一旦客观因素发生变化，导致技术成果不能用于未来生产经营，需要及时更改对该项目的预期判断，及时调整资本化的确定标准。

四是合理分配研发支出资本化金额。如果人、财、物都是专门针对某一项科研项目，资本化金额较容易区分，但如果多个项目使用同一个设备、相同的实验室人员，就需要根据投入产出的具体比例合理分配。□

（作者单位：中化蓝天集团有限公司）

主要参考文献

[1] 刘胜强, 马灿, 陈宇菲. 企业研究开发支出资本化会计实务探析[J]. 财会通讯, 2020, (1).

[2] 王曙光, 郭纯孜. 研究开发支出会计政策选择与盈余管理[J]. 财会研究, 2019, (3).



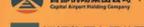
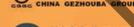
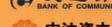
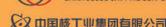
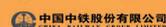
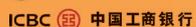
财务与会计

理事会

FINANCE & ACCOUNTING

- 名誉理事长： 刘红薇 （中国总会计师协会会长）
- 理事长： 江湧 （中国财政杂志社社长）
- 副理事长： 刘跃珍 （中国石油天然气集团有限公司总会计师）
- （排名不分先后）姜仁锋 （中国船舶集团有限公司副总经理）
- 姚勇 （国家开发投资集团有限公司财务部主任）
- 秘书长： 秦中民 （中国财政杂志社副总编辑）

常务理事单位(排名不分先后)



中国人寿资产管理有限公司

中国工商银行股份有限公司

中国光大集团股份公司

中国航空发动机集团有限公司

中国交通建设股份有限公司

中国中化集团有限公司

中国中铁股份有限公司

中国南方电网有限责任公司

中国华能集团有限公司

中国通用技术(集团)控股有限责任公司

中国远洋海运集团有限公司

中国核工业集团有限公司

中国长江电力股份有限公司

中国化学工程股份有限公司

交通银行股份有限公司

中国石油集团资本股份有限公司

中国葛洲坝集团股份有限公司

首都机场集团公司

河钢集团有限公司

四川省宜宾五粮液集团有限公司

广西北部湾投资集团有限公司

中国航空制造技术研究院

北京元年科技股份有限公司

远光软件股份有限公司

广州市福思特科技有限公司

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

北京正兴资产评估事务所有限责任公司

北京正义会计师事务所有限责任公司

樊燕明 总裁助理、财务负责人

孙洪伟 财务部部长

朱宏标 财务总监

杨林 总会计师

孙瑾 总会计师

周祖斌 计划与财务部总经理

滕玉 副总会计师

金鸿雁 财务管理总部总经理

陈冬 财务管理本部总经理

赵强 财务部主任

詹平原 财务总监、总法律顾问

苏中友 副总会计师、财务资产部部长

袁平 预算财务部副总经理

郭旭扬 财务总监、董事会秘书

王一淮 总会计师

胡志刚 总会计师

李家奎 财务管理部部长

邓远志 总会计师

王健 党委委员、总会计师

韩向东 总裁

陈利浩 董事长

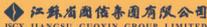
闫晓霞 董事长

杨志国 执行总裁

罗红萍 董事长

孙建 董事长

理事单位(排名不分先后)

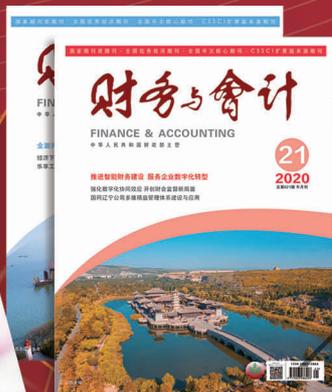
 中国石油大庆油田 PETROCHINA DAGING OILFIELD	大庆油田有限责任公司(大庆石油管理局)	王学庆	总会计师
 江苏省国信集团有限公司 JSGX JIANGSU GUOXIN GROUP LIMITED	江苏省国信集团有限公司	浦宝英	总经理
 山东高速集团有限公司 SHANDONG HI-SPEED GROUP CO.,LTD	山东高速集团有限公司	李航	市委常委、副总经理
 中国银联 China UnionPay	中国银联股份有限公司	陈雷	执行副总裁
 中国工商银行 ICBC	工银安盛人寿保险有限公司	周强	首席财务官
 中国银河证券 CGS	中国银河证券股份有限公司	吴承明	董事会秘书
 徐工集团	徐州工程机械集团有限公司	吴江龙	副总经理兼总会计师
 中国石油工程建设有限公司	中国石油工程建设有限公司	刘桂华	总会计师
 中国路桥工程有限责任公司 CHINA ROAD & BRIDGE CORPORATION	中国路桥工程有限责任公司	张翠芬	总会计师
 中航机载系统有限公司	中航直升机股份有限公司	塔娟	董事
 中航机载系统有限公司	中航机载系统有限公司	周春华	党委委员、总会计师
 中交第二公路工程局有限公司	中交第二公路工程局有限公司	田忠国	总会计师
 中国电建集团海外投资有限公司 POWERCHINA RESOURCES LTD.	中国电建集团海外投资有限公司	卢洪波	总会计师
 航空工业天津航空机电有限公司	天津航空机电有限公司	黎家润	总经理助理、副总会计师
 中铁建设集团有限公司	中铁建设集团有限公司	蔺文虎	副总经理、总会计师
 电建地产	中国电建地产集团有限公司	秦普高	党委副书记
 申能集团 SHENENG GROUP	申能(集团)有限公司	张芊	副总经理
 公共会计师协会集团(IPA Group)	公共会计师协会集团(IPA Group)	陈荣	国际教育经理、中国首席代表
 北方国际 Northern International Cooperation	北方国际合作股份有限公司	倪静	财务总监
 睿理明商能·财税 P.L.P.A.	睿理明商能·财税	樊祎	董事长&CEO
 华东理工大学商学院 SCHOOL OF BUSINESS ECUST	华东理工大学商学院	阮永平	会计硕士项目学术主任、博导
 江西省交通工程集团有限公司 JIANGXI TRANSPORTATION ENGINEERING GROUP CO.,LTD	江西交通工程集团有限公司	徐双学	董事、总会计师
 国家能源集团 神东煤炭 CHN ENERGY SHENDONG COAL	神华神东煤炭集团有限责任公司	杜芳田	财务部经理
 MPAcc	同济大学经济与管理学院		

会员单位(排名不分先后)

 冀中能源集团有限责任公司 JIANGZHONG ENERGY GROUP CO., LTD.	冀中能源集团有限责任公司	周绍瑞	财务部部长
 冀中能源股份有限公司	冀中能源股份有限公司	郑温雅	董秘、总会计师
 北汽集团 BAIC GROUP	北京汽车集团有限公司	张建勇	副总经理
 九汇中旗	北京九汇华纳产权经纪有限公司	徐世湘	总经理
 中航工业成都飞机设计研究所	中航工业成都飞机设计研究所	唐娅	总会计师
 中国同辐股份有限公司	中国同辐股份有限公司	吴来水	总会计师
 内蒙古第一机械集团有限公司	内蒙古第一机械集团有限公司	李健伟	总会计师
 航空工业济南特种结构研究所	航空工业济南特种结构研究所	黄培金	副所长
 山东新华制药股份有限公司 SHANDONG XINHUA PHARMACEUTICAL CO., LTD.	山东新华制药股份有限公司	侯宁	财务总监
 中铁集装箱运输有限责任公司 CHINA RAILWAY CONTAINER TRANSPORT CO.,LTD.	中铁集装箱运输有限责任公司	赵肃芬	总会计师
 北京住总房地产开发有限责任公司	北京住总房地产开发有限责任公司	黄燕	党委委员 总会计师
 航空工业飞机强度研究所	中国飞机强度研究所	方新文	副所长
 思泰 SITAI	北京思泰汉威会计师事务所有限公司	姜顺朝	所长
 中国核工业二三建设有限公司	中国核工业二三建设有限公司	李锋	总会计师

2021

农历辛丑年



欢迎到各地财政部门或邮局订阅中国财政杂志社2021年“三刊两鉴”



《中国财政》半月刊

解读财政大事 关注社会民生

全年定价384元

邮发代号2-887



《财务与会计》半月刊

会计人的良师益友和精神家园

全年定价360元

邮发代号2-881

《财务研究》双月刊

财务学术的领地 财务学人的主场

全年定价108元

邮发代号2-882

《中国财政年鉴》

汇集财政数据 总结财政工作

定价300元

邮发代号2-883

《中国会计年鉴》

记载中国会计工作进程的史册

定价300元

邮发代号2-884

征订热线：010-68222816 68270294 传真：010-68221432

开户银行：中国工商银行北京市公主坟支行 户名：中国财政杂志社 银行帐号：0200004609089129195