

研成本”，贷记“银行存款”“应付职工薪酬”“产成品”等。(2) 研究开发项目达到预定用途、满足确认无形资产的条件时，将符合资本化确认条件的研究开发支出确认为无形资产，借记“专用基金——无形资产摊销基金”，贷记“科研成本”；同时，借记“无形资产”，贷记“非流动资产基金——无形资产”；同时，将不符合资本化确认条件的研究开发支出转入当期支出，借记“管理费用”，贷记“科研成本”。

方案二：参照《企业会计准则》及新政府会计制度的做法，增设“研发支出——研究支出”与“研发支出——开发支出”明细科目，会计核算具体账务处理为：(1) 研发项目处于研究阶段，发生不符合资本化条件的费用时，借记“研发支出——研究支出”，贷记“银行存款”“应付职工薪酬”“产

成品”等；年末将研究支出结转至当期费用，借记“管理费用”，贷记“研发支出——研究支出”。(2) 研发项目处于开发阶段、发生符合资本化条件的费用时，借记“研发支出——开发支出”，贷记“银行存款”“应付职工薪酬”“产成品”等；研究开发项目达到预定用途、满足确认无形资产的条件时，将开发支出转入无形资产，借记“专用基金——无形资产摊销基金”，贷记“研发支出——开发支出”；同时，借记“无形资产”，贷记“非流动资产基金——无形资产”。

(二) 自主研发无形资产管理的改进建议

1. 提高无形资产保护意识，健全无形资产管理体系。应加强对科研管理人员的培训，积极采取有效措施宣传无形资产相关知识，同时建立一套

涵盖自主研发无形资产立项申请、研究开发、专利申请、财务入账、后期维护与应用及处置的全生命周期管理制度，确保各阶段管理工作有章可循，进而保证减少乃至杜绝自主研发无形资产的流失，促进其高效利用，实现保值增值。

2. 学习借鉴，提高无形资产价值评估水平。应积极学习相关政策法规，借鉴先进单位经验，将政策、经验与单位财务会计制度有效结合，并运用到自主研发无形资产评估工作中，切实提高价值评估水平，增强会计信息的可用性。

(作者单位：中国航天科技集团有限公司692厂 中国航天科技集团有限公司第一研究院 大华会计师事务所<特殊普通合伙>)

责任编辑 张璐怡

图片新闻

中注协召开第六届理事会第五次会议



2021年2月3日，中注协召开第六届理事会第五次会议，会长赵鸣骥主持会议并讲话。会议审议通过了中注协2020年工作报告，审议同意舒惠好兼任中注协常务副会长以及部分理事、常务理事、专门(专业)委员会组成人员调整事项。会议以视频形式召开，中注协主会场和各省、市、自治区、直辖市注协分会场共计136人参加。

赵鸣骥在讲话中指出，注册会计师行业要提高政治站位，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神。开展好“品牌建设年”主题活动，推动行业高质量发展。不断加强注协建设，打造过硬的注协队伍。

会议明确了中注协2021年工作总体思路：深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大、十九届二中、三中、四中、五中全会精神，以习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要论述为指导，按照财政部党组对注册会计师行业的总体部署，贯彻落实纪念中国注册会计师制度恢复重建暨行业改革发展40周年座谈会精神，制定实施“十四五”行业发展规划及信息化建设规划，开展行业“品牌建设年”主题活动，为行业实现新发展开好头、起好步，以优异成绩向中国共产党成立100周年献礼。会议提出2021年行业工作重点抓好五大任务。一是全面深化行业党建工作，促进党建与业务融合发展。二是持续完善人才培养工作机制，打造专业化人才队伍。三是完善审计准则和行业监管制度，深化提升会计师事务所审计质量。四是围绕提升行业服务能力，做好会员服务。五是加强注协自身建设，不断提升服务管理水平。

(中注协供稿)