

فهرست مندرجات

شماره بند

1 - 2 دامنه کاربرد
3 تعاریف
4 - 9 انواع مخارج تحقیق و توسعه
10 - 21 حسابداری مخارج تحقیق و توسعه
22 افشا
23 تاریخ اجرا
24 مطابقت با استانداردهای بین‌المللی حسابداری

این استاندارد باید با توجه به "مقدمه‌ای بر استانداردهای حسابداری" مطالعه و بکار گرفته شود.

دامنه کاربرد

1. این استاندارد در رابطه با حسابداری مخارج تحقیق و توسعه کاربرد دارد.
 2. فعالیت‌های زیر در این استاندارد مورد بحث قرار نمی‌گیرد:
- الف. فعالیت‌های تحقیق و توسعه‌ای که به موجب قرارداد برای دیگران انجام می‌شود.
- ب. عملیات اکتشاف نفت، گاز و ذخایر معدنی.

تعاریف

3. اصطلاحات ذیل در این استاندارد با معانی مشخص زیر بکار رفته است:

تحقیق و توسعه فعالیت‌هایی است که در یکی یا بیش از یکی از زمینه‌های گسترده زیر واقع شود:

الف. تحقیق محض (یا پایه‌ای) کار تجربی یا نظری است که عمدتاً به منظور کسب دانش علمی یا فنی جدید انجام می‌شود و اساساً معطوف به هدف کاربردی مشخصی نیست.

ب. تحقیق کاربردی پژوهشی بدیع یا منتقدانه است که به منظور کسب دانش علمی یا فنی جدید انجام می‌شود و معطوف به هدف کاربردی مشخصی است.

ج. توسعه عبارت است از بکارگیری دستاوردهای تحقیقاتی یا سایر دانشها در برنامه یا طرحی برای:

1. تولید مواد، ابزار و محصولات یا ارائه خدمات جدید یا اساساً بهسازی شده،
2. استقرار فرایندها یا سیستم‌های جدید پیش از آغاز تولید یا کاربرد تجاری، یا
3. بهسازی اساسی مواردی که قبلاً تولید یا ارائه گردیده و یا استقرار یافته است.

انواع مخارج تحقیق و توسعه

4. اصطلاح تحقیق و توسعه در حال حاضر طیف وسیعی از فعالیت‌ها، از جمله فعالیت‌های بخش خدمات را در بر می‌گیرد. تعاریفی که برای انواع مختلف تحقیق و توسعه در این استاندارد بکار رفته است مبتنی بر تعاریف مورد استفاده سازمان همکاری و توسعه اقتصادی است که در مقیاسی جهانی برای گردآوری آمار در خصوص این موضوع بکار می‌رود. واژه توسعه در برگزیده فعالیت‌های مرتبط با گسترش واحدهای تولیدی موجود و یا ایجاد واحدهای تولیدی جدید فاقد نوآوری که معمولاً عناوینی از قبیل طرح توسعه، توسعه و تکمیل و غیره به آن اطلاق می‌گردد، نمی‌باشد.

5. طبقه‌بندی مخارج تحقیق و توسعه اغلب به نوع فعالیت واحد تجاری و سازمان آن بستگی دارد. با این حال، چنین مخارجی را می‌توان به سه گروه کلی تحقیقات محض، تحقیقات کاربردی و توسعه طبقه‌بندی کرد.

6. مرزبندی گروه‌های بالا اغلب مشکل است و برخی از این مخارج ممکن است، خصوصیات بیش از یک گروه را دارا باشد. این امر به ویژه در مواردی صادق است که محصولات یا خدمات جدید، پس از طی فرایند تحقیق و توسعه وارد مرحله تولید شود و فعالیت های مربوط هر دو خصوصیت تولید و توسعه را داشته باشد.

7. ملاک تشخیص فعالیت های تحقیق و توسعه از فعالیت های غیر مبتنی بر تحقیق، وجود یا نبود عامل مهم نوآوری در این فعالیت هاست. اگر فعالیت مورد نظر، از مسیر عادی و یکنواخت خود جداً شود و به عرصه‌های جدید راه یابد، معمولاً از نوع فعالیت های تحقیق و توسعه است، لیکن هرگاه از یک الگوی استقرار یافته تبعیت کند، فعالیت تحقیق و توسعه محسوب نمی‌شود.

8. نمونه‌ای از فعالیت ها که معمولاً فعالیت تحقیق و توسعه تلقی می‌شود، عبارت است از:

و سایر کارهایی که معطوف به دستیابی به دانش جدید یا پیشبرد دانش موجود فعالیت های تحقیق

الف. کارهای تجربی، نظری باشد،

ب. کنکاش در جهت کشف موارد کاربرد دانش مذکور،

ج. فرموله کردن و طراحی کاربردهای احتمالی کارهای مذکور،

د. جستجو جهت محصول، خدمت یا فرایند جایگزین، و

ه. ایجاد سیستم نرمافزار رایانه‌ای برای استفاده در یک فعالیت خاص تحقیق.

فعالیت های توسعه

الف. ارزیابی محصول، خدمت یا فرایند جایگزین،

ب. طراحی، ساخت و آزمایش نمونه‌ها و مدل ها قبل از مرحله تولید،

ج. طراحی ابزار، قالب ها، محصولات، خدمات، فرایندها یا سیستم هایی با هدف بکارگیری فناوری جدید یا بهسازی موارد موجود،

د. طراحی، ساخت و راه اندازی تجهیزات و ماشین‌آلات آزمایشی در حدی که از نظر اقتصادی، تولید تجاری تلقی نشود، و

ه. ایجاد سیستم نرمافزار رایانه‌ای برای استفاده در یک فعالیت خاص توسعه.

9. نمونه فعالیت هایی که ممکن است با فعالیت تحقیق و توسعه ارتباط نزدیک داشته باشد، لیکن فعالیت تحقیق و توسعه محسوب نمی‌شود عبارت است از :

الف. آزمایش و بررسی تجهیزات در مراحل اولیه تولید تجاری و کنترل کیفی و کمی محصولات در مراحل تولید تجاری، و یا فرآیندهای موجود حتی اگر نوعی

ب. تغییرات ادواری و معمول در ابزار، قالبها، محصولات، خدمات بهسازی محسوب شود،

ج. تطبیق امکانات موجود تولید با الزامات خاص یا نیاز مشتری به عنوان بخشی از فعالیت مستمر تجاری،

د. هزینه‌های مربوط به رفع عیوب ماشین‌آلات در دوران تولید تجاری