

تحاول الشركات الكبيرة باستمرار تحسين خطوط إنتاجها ، وتطوير منتجات جديدة ، وتطوير مرافق التصنيع المحسنة. تعتبر محاسبة تكلفة أنشطة قسم البحث عملية معقدة ، لأن بعض التكاليف قد لا تؤدي إلى فوائد مستقبلية. بالنسبة للتكاليف التي ستوفر منافع مستقبلية ، ولكن بسبب عدم اليقين المحيط بالتحديد الحالي للتكاليف التي ستؤدي إلى منافع مستقبلية وخلال الفترات التي ستحقق فيها تلك المنافع المستقبلية ، أدركت العديد من الشركات أهمية تطوير إجراءات محاسبية للسماح برسمة هذه التكاليف واستهلاكها على أساس معقول. اقترحت إحدى الدراسات أنه يمكن تصنيف هذه التكاليف على النحو التالي: 1. تطوير منتج جديد. جهد تجريبي لتطوير منتجات جديدة محاولة تحسين جودة أو أداء خطوط الإنتاج الحالية - 4. التكلفة و / أو تحسين القدرة. تطوير عمليات جديدة ومحسنة ، لتقليل تكاليف التشغيل أو توسيع القدرات - 5. تحسين ظروف العمل للأغراض المتعلقة برفاهية الموظفين والعلاقات المجتمعية وما إلى ذلك. يقترح مؤلفو هذه الدراسة أن الفئات 1 و 2 و 3 يجب بشكل عام تأجيلها واستهلاكها ، بينما يجب تحميل 4 و 5 على المصاريف بسبب صعوبة تحديد الفترات المستقبلية المتوقعة لتلقي الفوائد يتطلب رأي APB رقم 17 حساباً فورياً للأصول غير الملموسة التي لا يمكن تحديدها على وجه التحديد ، لأن هذه التكاليف لا تولد إيرادات على وجه التحديد ولها إمكانات خدمة مستقبلية مشكوك فيها. تم اعتماد هذا الحكم لتثبيت التلاعب في نفقات البحث والتطوير. (كانت العديد من الشركات تستفيد من تكاليف البحث والتطوير في سنوات الربح المنخفض وتقوم بشطبها بمبلغ مقطوع في السنوات التي تحقق ربحاً مرتفعاً). أعاد مجلس معايير المحاسبة المالية دراسة مسألة تكاليف البحث والتطوير (R&D) وأصدر SFAS رقم 2 (انظر FASB ASC 730). يتطلب هذا الإصدار تحميل جميع تكاليف البحث والتطوير على المصاريف عند تكبدها. للتمييز بين تكاليف البحث والتطوير والتكاليف الأخرى ، البحث: هو بحث مخطط أو تحقيق نقدي يهدف إلى اكتشاف معرفة جديدة على أمل أن تكون هذه المعرفة مفيدة في تطوير منتج أو خدمة جديدة أو عملية أو تقنية جديدة أو في إحداث تحسين كبير لمنتج أو عملية قائمة. التطوير: هو ترجمة نتائج البحث أو المعارف الأخرى إلى خطة أو تصميم لمنتج أو عملية جديدة أو من أجل تحسين كبير لمنتج أو عملية قائمة سواء كانت معدة للبيع أو الاستخدام. لا يشمل التعديلات الروتينية أو الدورية على المنتجات الحالية وخطوط الإنتاج وعمليات التصنيع والعمليات الجارية الأخرى على الرغم من أن هذه التعديلات قد تمثل تحسينات ولا تشمل أبحاث السوق أو أنشطة اختبار السوق.