

# 规上企业研发统计 报表制度培训

佛山市统计局

2024年12月





# 目 录

- **第一部分 基本表式和填报时间**
- **第二部分 填报范围、原则和依据**
- **第三部分 主要指标解释及说明**
- **第四部分 需关注的重点问题**



## 第一部分 报表表式及填报时间

### 一、基本表式

- 企业研究开发项目情况（107-1表）
  - 企业研究开发活动及相关情况（107-2表）

### 二、填报时间

- 2025年1月20日-3月10日
- 企业在统计云平台填报

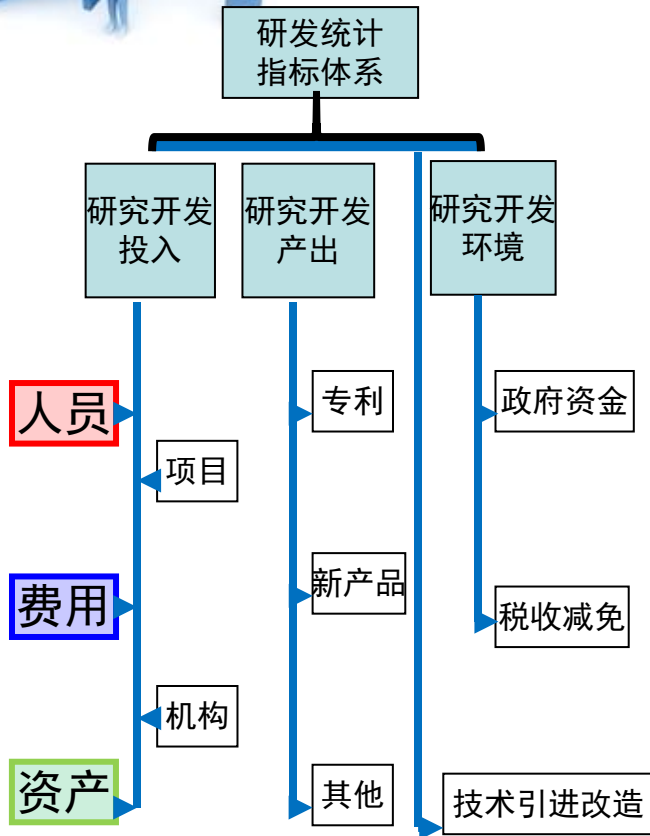
# 1.1 基本表式

## 企业研究开发项目情况（107-1）



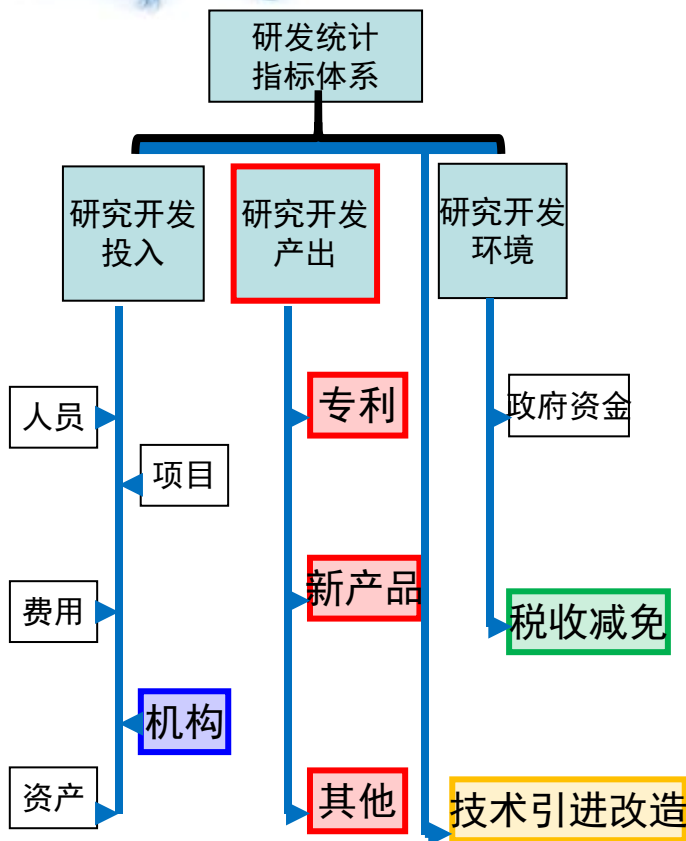
统一社会信用代码□□□□□□□□□□□□□□□□□□										表号：107-1表										
单位详细名称：20 年										制表机关：国家统计局										
20 年										文号：国统字〔2024〕77号										
										有效期至：2025年6月										
序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员 (人)	项目人员实际工作时间 (人月)	项目经费支出 (千元)	*其中：		*其中：	*委托外单位开展					
												其中：政府资金	用于科学原理的探索发现			企业自主开展				
甲	乙	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px;"> <b>项目属性指标，按照相关统计分类填写</b> </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px; margin-left: 20px;"> <b>项目定量指标</b> </div>																				
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px;"> <b>二维不定长表 有多少项目填多少行</b> </div>																				
单位负责人：					统计负责人：					填表人：					联系电话：	报出日期：20 年 月 日				

# 研究开发活动表 (107-2)



<b>一、研究开发人员情况</b>		—	—	<b>六、企业办研究开发机构（境内）情况</b>		—	—
研究开发人员合计	—	人	1	期末机构数	—	个	22
其中：管理和服务人员	—	人	2	机构研究开发人员	—	人	23
其中：女性	—	人	3	其中：博士毕业	—	人	24
其中：全职人员	—	人	4	硕士毕业	—	人	25
其中：本科毕业及以上人员	—	人	5	机构研究开发费用	—	千元	26
其中：外聘人员	—	人	6	期末仪器和设备原价	—	千元	27
<b>二、研究开发费用情况</b>		—	—	<b>七、研究开发产出及相关情况</b>		—	—
研究开发费用合计	—	千元	7	(一)专利情况	—	—	—
1.人员人工费用	—	千元	8	当年专利申请数	—	件	29
2.直接投入费用	—	千元	9	其中：发明专利	—	件	30
3.折旧费用与长期待摊费用	—	千元	10	期末有效发明专利数	—	件	32
4.无形资产摊销费用	—	千元	11	其中：已被实施	—	件	33
5.设计费用	—	千元	12	专利所有权转让及许可数	—	件	53
6.装备调试费用与试验费用	—	千元	13	专利所有权转让及许可收入	—	千元	54
7.委托外部研究开发费用	—	千元	14	(二)新产品情况	—	—	—
①委托境内研究机构	—	千元	15	*新产品销售收入	—	千元	36
②委托境内高等学校	—	千元	16	*其中：出口	—	千元	37
③委托境内企业	—	千元	17	(三)其他情况	—	—	—
④委托境外机构	—	千元	18	*期末拥有注册商标	—	件	38
8.其他费用	—	千元	19	发表科技论文	—	篇	40
<b>三、研究开发资产情况</b>		—	—	形成国家或行业标准	—	项	41
当年形成用于研究开发的固定资产	—	千元	20	<b>八、其他相关情况</b>		—	—
其中：仪器和设备	—	千元	21	(一)技术改造和技术获取情况	—	—	—
<b>四、研究开发支出资金来源</b>		—	—	技术改造经费支出	—	千元	46
1.来自企业自筹	—	千元	57	购买境内技术经费支出	—	千元	47
2.来自政府部门	—	千元	43	引进境外技术经费支出	—	千元	48
3.来自银行贷款	—	千元	58	引进境外技术的消化吸收经费支出	—	千元	49
4.来自风险投资	—	千元	55	(二)企业办研究开发机构（境外）情况	—	—	—
5.来自其他渠道	—	千元	56	期末企业在境外设立的研究开发机构数	—	个	50
<b>五、相关政策落实情况</b>		—	—	(三)资金保障情况	—	—	—
申报加计扣除减免税的研究开发支出	—	千元	52	企业研发准备金	—	千元	59
加计扣除减免税金额	—	千元	44				
高新技术企业减免税金额	—	千元	45				

# 研究开发活动表 (107-2)



一、研究开发人员情况	—	—	六、企业办研究开发机构（境内）情况	—	—
研究开发人员合计	人	1	期末机构数	个	22
其中：管理和服务人员	人	2	机构研究开发人员	人	23
其中：女性	人	3	其中：博士毕业	人	24
其中：全职人员	人	4	硕士毕业	人	25
其中：本科毕业及以上人员	人	5	机构研究开发费用	千元	26
其中：外聘人员	人	6	加未仪器和设备原价	千元	27
二、研究开发费用情况	—	—	七、研究开发产出及相关情况	—	—
研究开发费用合计	千元	7	(一)专利情况	—	—
1.人员人工费用	千元	8	当年专利申请数	件	29
2.直接投入费用	千元	9	其中：发明专利	件	30
3.折旧费用与长期待摊费用	千元	10	期末有效发明专利数	件	32
4.无形资产摊销费用	千元	11	其中：已被实施	件	33
5.设计费用	千元	12	专利所有权转让及许可数	件	53
6.装备调试费用与试验费用	千元	13	专利所有权转让及许可收入	千元	54
7.委托外部研究开发费用	千元	14	(二)新产品情况	—	—
①委托境内研究机构	千元	15	*新产品销售收入	千元	36
②委托境内高等学校	千元	16	*其中：出口	千元	37
③委托境内企业	千元	17	(三)其他情况	—	—
④委托境外机构	千元	18	*期末拥有注册商标	件	38
8.其他费用	千元	19	发表科技论文	篇	40
三、研究开发资产情况	—	—	形成国家或行业标准	项	41
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20	八、其他相关情况	—	—
其中：仪器和设备	千元	21	(一)技术改造和技术获取情况	—	—
四、研究开发支出资金来源	—	—	技术改造经费支出	千元	46
1.来自企业自筹	千元	57	购买境内技术经费支出	千元	47
2.来自政府部门	千元	43	引进境外技术经费支出	千元	48
3.来自银行贷款	千元	58	引进境外技术的消化吸收经费支出	千元	49
4.来自风险投资	千元	55	(二)企业办研究开发机构（境外）情况	—	—
5.来自其他渠道	千元	56	期末企业在境外设立的研究开发机构数	个	50
五、相关政策落实情况	—	—	(三)资金保障情况	—	—
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	52	企业研发准备金	千元	59
加计扣除减免税金额	千元	44			
高新技术企业减免税金额	千元	45			



## 第二部分 填报范围、原则及依据

### 一、填报企业范围

企业	行业门类（行业代码前2位）
工业	采矿业（10）
	制造业（13-43）
	电力、热力、燃气及水生产和供应业（44-46）
建筑业	建筑业（47-50）
服务业	交通运输、仓储和邮政业（54-60，不含57）
	信息传输、软件和信息技术服务业（63-65）
	租赁和商务服务业（71-72）
	科学研究和技术服务业（73-75）
	水利、环境和公共设施管理业（76-79）
	卫生和社会工作（84-85）
	文化、体育和娱乐业（86-90）
科研育种	部分批发零售业企业

## 2.2填报原则 ▲



### **坚持法人在地统计原则**

即：企业填报的范围仅限法人和本法人下属产业活动单位的相关数据。



## 2.3 填报依据 ▲



❌ 企业研发报表填报依据：

企业会计账中的有关研究开发会计科目  
或向税务部门提供的有关研发支出辅助账

真实存在的研发  
场所、设备、人  
员

符合规范的项目立项书、  
计划书、任务书等



## 第三部分 主要指标解释及说明

# 项目表(107-1)

## 项目名称

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07

· 按企业**规范**的研究开发项目的立项计划书、项目任务书或项目合同书等有关立项资料中确定的项目名称填写，一般应与企业有关研究开发会计科目，或向税务部门提供的有关研发支出辅助账中归集的项目具体名称对应。

注意：项目名称没有固定格式或者套路，据实填写

### ※项目名称与研发的关系

#### 1、一般不属于研发

技术改造、技改、生产线、产业化、推广、示范、工业性实验、成果应用、成果转化、绿色制造、技术服务、技术创新服务、运营维护、升级改造、信息化平台、办公平台、管理平台、管理系统、监管平台、评估……

#### 2、一般多属于研发

研制、研发、发明、小试、新产品、重点实验室、共性技术、关键技术……



## 项目来源

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07

代码	研究开发项目来源
1	本企业自选项目
2	政府部门科技项目
3	其他企业(单位)委托项目
4	境外项目
5	其他项目

注意：若填报为2，则该项目的政府资金一般应>0



## 项目开展形式

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07

· 研究开发项目开展形式分类目录

代码	研究开发项目开展形式
10	自主完成
21	与境内研究机构合作
22	与境内高等学校合作
23	与境内其他企业或单位合作
24	与境外机构合作
31	委托境内研究机构或高等学校
32	委托境内其他企业或单位
33	委托境外机构
40	其他形式

### ※注意事项

- 1、按企业实际情况填写，一般选择10；
- 2、当企业选代码31、32、33委外项目时，则跨年项目当年所处主要进展阶段（7）、项目研究开发人员（8）和项目人员实际工作时间（9）免填。
- 3、若企业有委外项目，同时要注意607-2表指标“委托外部研究开发费用”的填报情况（不应为0）。

## 项目当年成果形式

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07
代码	研究开发项目成果形式							
01	论文、专著或研究报告							
02	新产品、新工艺等推广与示范活动							
03	对已有产品、工艺等进行一般性改进							
04	对已有产品、工艺等实现突破性变革							
05	软件著作权							
06	应用软件							
07	中间件或新算法							
08	基础软件							
09	发明专利							
10	实用新型专利或外观设计专利							
11	带有技术、工艺参数的图纸、技术标准、操作规范、技术论证、咨询评价							
12	自主研制的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置							
13	自主开发的新技术或新工艺、新工法、新服务							
14	其他							

### ※注意事项

- 1、此指标是核算R&D项目和分类的依据之一(只有R&D项目才能核算R&D经费和R&D人员);
- 2、“01. 论文、专著或研究报告”企业较少出现;
- 3、按以往经验, 代码01、04、07、08、09、12、13容易核算为R&D项目;
- 4、当一个项目有多种成果形式(如既申请了09发明专利, 又申请了10外观设计专利), 应选择技术含量**最高的成果形式**(09)填报;
- 5、企业不要选择14(其他)。

## 项目技术经济目标

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07
代码	研究开发项目技术经济目标 (★核算 R&D 项目、分类及新产品开发项目和经费的依据之一)							
1	科学原理的探索、发现							
2	技术原理的研究							
3	开发全新产品							
4	增加产品功能或提高性能							
5	提高劳动生产率							
6	减少能源消耗或提高能源使用效率							
7	节约原材料							
8	减少环境污染							
9	其他							

### ※注意事项:

1、该指标是核算R&D项目和分类的依据之一，也是核算新产品开发项目和经费的依据；

2、按企业实际情况填写，一般来说选择3、4；

3、项目成果形式与项目技术经济目标要匹配。如企业项目成果形式填了04/12/13，而项目技术经济目标却填9(其他)，造成企业有大量的研发投入和R&D经费，却没有新产品开发经费（所有指标都尽量少填9“其他”）。



## 项目日期

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07

### 项目起始日期和完成日期（均6位数字）

**起始日期：**填写项目列入企业计划或签订协议后、有组织进行研究开发的年月，即开始动用人力、物力、财力投入到研究开发项目的年月。跨年项目填报实际开始时间。

**完成日期：**填写项目技术鉴定的年月。如项目至当年底仍在继续进行，填写预期完成时间；如项目年内以失败告终，填写000000；如项目未鉴定就投产，填写投产使用时间。

日期均为6位编码，其中前4位为年份，后2位为月份（1月至9月必须前补0）。如：202401、202411。





## 跨年项目进展阶段

项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)

### 研究开发项目进展阶段分类目录

代码	研究开发项目进展阶段
1	研究阶段
2	小试阶段
3	中试阶段 (研发的最终阶段)
4	试生产阶段

### ※注意事项

1. 非跨年项目该指标免填，比如项目在2024年当年完成则免填；

2. 该指标指的是跨年项目在2024年内处在研发的那个阶段。比如：一个项目开始于2023年4月，结束于2024年4月，2024年我们尽量选择3（中试阶段）。尽量少选4（试生产阶段）。

3. 委外（境内外机构、高等学校、企业或单位）项目免填。



## 项目研究开发人员

项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中:政府资金	其中:用于科学原理的探索发现*	其中:企业自主开展*	委托外单位开展*
08	09	10	11	12	13	14

- 指报告期内编入研究开发项目并实际从事研究开发活动的人员。该指标应与企业有关研究开发会计科目或辅助账中人员人工费科目里参加该项目人员对应
- 若研究开发人员同时参加两个及以上研究开发项目，可重复填报
- 比如 2个研发人员实施了10个项目，项目表人员合计最高可为20人

## 项目人员实际工作时间

项目 研究 开发 人员 (人)	项目人员 实际工作 时间 (人月)	项目 经费 支出 (千元)	其中： 政府 资金	其中： 用于科 学原理 的探索 发现*	其中： 企业 自主 开展*	委托外 单位 开展*
08	09	10	11	12	13	14

- 指报告期内研究开发项目中研究开发人员实际工作的时间总和，按月计算。
- 研究员A工作3个月，B工作7个月，则该项目填报 $1*3+1*7$
- **工时不存在重复！**
- 2个研发人员最高只能有24个月的工时

## 项目经费支出

项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
08	09	10	11	12	13	14

- 指报告期内用于研究开发项目的实际经费支出，包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用。
- 注意单位是千元。



## 其中：用于科学原理的探索 and 发现

项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
08	09	10	11	12	13	14

项目经费支出中用于科学原理的探索发现：指报告期内研究开发项目中用于开展相关**基础理论（原理）研究**的经费支出，包括纯理论研究项目的全部经费支出，也包括一般项目中涉及科学理论（原理）研究部分的支出。

**※带\*指标**，填报范围为高技术制造业大型企业、国家重点实验室所在企业法人单位和部分行业龙头企业等法人单位填报，**能填报的企业端口是开放的（免填单位显示灰色无法填报）**。

# 活动表(107-2)



## 一、研究开发人员情况

### 研究开发人员合计

其中：管理和服务人员

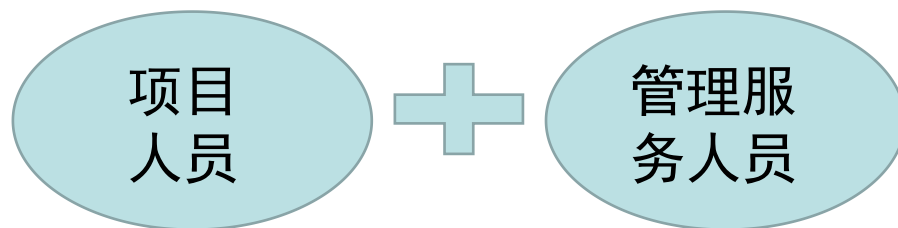
其中：女性

其中：全职人员

其中：本科毕业及以上人员

其中：外聘人员

**研究开发人员：**指报告期内企业参加研究开发活动的人员合计。



**指标解释：**应与会计科目或辅助账中**人员人工费**子科目涉及的全部人员对应

- 如项目人员工资从**生产成本**等非研发类科目列支，不计入
- 如管理和服务人员工资从**管理费用**、**财务费用**等非研发类科目列支，不计入

**※注意事项：**管理和服务人员容易漏填。



## 全职人员

指实际从事研究开发活动的**时间占制度工作时间**90%及以上的人员

### 一、研究开发人员情况

研究开发人员合计

其中：管理和服务人员

其中：女性

其中：全职人员

其中：本科毕业及以上人员

其中：外聘人员

—	—
人	01
人	02
人	03
人	04
人	05
人	06

(1) 工种为研发人员，但日常从事管理和财务的人员？

**不算，非实际从事**

(2) 一年工作12个月，从事研发活动9个月的人员？

**不算，时间占比不足90%**

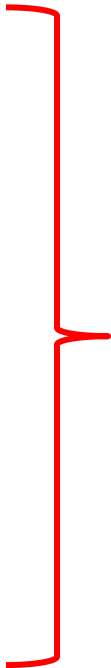
(3) 一年工作9个月，从事研发活动9个月的人员？

**算**



# 研究开发费用

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56



· 指报告期内企业用于研究开发活动的费用合计。

· 直接对应研发支出会计科目及其明细科目

**逻辑关系：**  
**合计=分组项之和**  
**7=8+9+10+11**  
**+12+13+14+19；**  
**14=15+16+17+18**





## 研究开发费用审核点:

### 1. 与项目表差距是否相对过大

研究开发费用合计(7)与107-1表本年项目经费支出(10)的合计之比一般应 $\leq 1.5$ 倍	研究开发费用总量
---	----------

### 2. 与上年是否差距过大

本企业研究开发费用增长过快，请核实	研究开发费用总量
-------------------	----------



## 研究开发费用审核点：

### 3. 与财务报表差距极大

研究开发费用合计(7)/(C103表“营业收入(301)”)一般应 $\leq$ 3%	研究 开发 费用 总量
研究开发费用合计(7)/(B103表“营业收入(301)”)一般应 $\leq$ 5%	
研究开发费用合计(7)/(B103表“营业收入(301)”)一般应 $\leq$ 10%	
研究开发费用合计(7)/(F103表“营业收入(301)”)一般应 $\leq$ 15%	
企业营业收入负增长，但研究开发费用反而较快增长，请核实	



# 人员人工费用

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

- 指报告期内企业研究开发人员的工资薪金、五险一金，以及外聘研究开发人员的劳务费用等

- 与研发支出相关科目的子科目保持一致

- 常见问题：会计科目中未设人员人工费，不得按个人理解自行将其他科目中人员工资分拆合并后填报

- 处理办法为：本科目填1，其他科目减1，确保研究开发费用总数一致



## 人员人工费用审核点：

1. 与从业人员工资(102)挂审
2. 平均工资过高，如100万
3. 研发人员平均工资是企业的5倍及以上

人员人工费(8)应 $\leq$ 102-1表“从业人员工资总额(12)”	劳务工资
研究开发人员人均劳务费(人员人工费(8)/研究开发人员合计(1))一般应小于30万元且大于1万元	人均 劳务费
研究开发人员人均劳务费(人员人工费(8)/研究开发人员合计(1))一般应小于20万元且大于1万元	



## 直接投入费用

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
<u>直接投入费用</u>	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

- 指报告期内企业为**实施研究开发活动**而实际发生的相关支出

- 与研发支出相关科目的子科目保持一致

- 常见问题：

1. 未将研发与生产活动区分开
2. 缺乏原始凭证
3. 列入固定资产的购置、使用成本
4. 混淆直接投入和固定资产



## 委托外部研究开发费用

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

指报告期内企业委托境内外其他机构进行研究开发活动所发生的费用

常见错误：

1. 错填漏填
2. 与高校或机构合作漏填



二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

## 其他费用

指报告期内企业除上述费用之外与**研究开发活动直接相关**的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

### 常见错误：

1. 占比过高
2. 总量过大



## 固定资产

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

指**报告期内**企业形成用于**研究开发**的固定资产原价，仪器和设备一般应按**使用时间**进行分摊，建筑物一般应按**使用面积**进行分摊

### 常见错误：

1. 非当期购置，填成存量或累计
2. 生产并行的未进行分摊
3. 错填成企业全部固定资产
4. 混淆直接投入和固定资产





## 固定资产

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

### ※注意事项

需关注2024年有工业技改的企业，如果有新增的固定资产、新购置先进的仪器和设备（生产线）。如果参与了新产品的试制研发工作，应按照参与的时间分别分劈出固定资产、仪器和设备价值。比如：

为提高生产效益、提升产品质量，企业2024年1月购置一条1200万元的生产线，1-12月都在进行生产运行。同时，为了研制更加先进的产品，9-12月又在生产线上同时摸索验证另一种新产品性能，12月开发出了新产品，则需要分劈出研发新产品的设备价值。 $1200万 \times 4/12$ （9-12月为4个月/12月）=400万。

用于研发的固定资产应按建筑物使用面积进行分摊。



## 固定资产审核要点：

1. 量级填报有误
2. 与企业财务报表（103）-固定资产原价挂审
3. 与企业生产经营状况挂审

当年形成用于研究开发的固定资产支出高于企业全部资产
---------------------------

资产
----



## 来自政府部门

二、研究开发费用情况	—	—
研究开发费用合计	千元	07
人员人工费用	千元	08
直接投入费用	千元	09
折旧费用与长期待摊费用	千元	10
无形资产摊销费用	千元	11
设计费用	千元	12
装备调试费用与试验费用	千元	13
委托外部研究开发费用	千元	14
委托境内研究机构	千元	15
委托境内高等学校	千元	16
委托境内企业	千元	17
委托境外机构	千元	18
其他费用	千元	19
三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56

指报告期内企业从政府有关部门获得的研究开发经费合计

### 常见错误：

1. **当年获取的**，而不是当年使用的；如研发后补助
2. 不包含政府用于生产等其他目的资金
3. 漏填



## 相关政策落实情况

### 五、相关政策落实情况

申报加计扣除减免税的研究开发支出

—  
千元 52

加计扣除减免税金额

千元 44

高新技术企业减免税金额

千元 45

- 指报告期内企业实际**用来申报**研发加计扣除减免税政策的**研究开发费**，该指标应与向税务部门申报的有关研发加计扣除减免税备案表或归集表中的允许扣除的研发费用合计一致。
- 对应两项税收优惠政策：一是研发费用加计扣除减免税，二是高新技术企业减免税政策



## 相关政策落实情况

三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21
四、研究开发支出资金来源	—	—
来自企业自筹	千元	57
来自政府部门	千元	43
来自银行贷款	千元	58
来自风险投资	千元	55
来自其他渠道	千元	56
五、相关政策落实情况	—	—
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	52
加计扣除减免税金额	千元	44
高新技术企业减免税金额	千元	45

### 申报加计扣除减免税的研究开发支出（代码52）

指报告期内企业实际用来申报研发加计扣除减免税政策的研究开发经费。

#### ※注意事项：

1、按照规定，企业申报有两种形式：一是当年10月可申报1-3季度，第二年4月再申报第4季度的；二是当年未申报，第二年4月报上年1-4季度研发支出加计扣除费用；

2、如果2024年未申报，则该指标填2023年实际申报金额。

### 加计扣除减免税金额（代码44）

指报告期内企业按有关政策和税法规定税前加计扣除的研究开发活动费用所得税，按当年税务部门实际减免的税额填报。对尚未得到当年减免税额的企业，按上年实际减免税额填报。



## 研究开发机构

### 六、企业办研究开发机构（境内）情况

期末机构数	个	22
机构研究开发人员	人	23
其中：博士毕业	人	24
硕士毕业	人	25
机构研究开发费用	千元	26
期末仪器和设备原价	千元	27

指企业自办（或与外单位合办），管理上同生产系统相对独立（或单独核算）的**专门研究开发活动**机构

**★注意事项：**

- 1、研发机构必须具备四个要素：“代码 22、23、26、27”必须全部有数；
- 2、企业自己设立的研发部、开发部、实验室等都算研发机构，但需要挂牌，不需要政府审批；
- 3、企业只有1个机构时，研发人员应 $\geq 5$ 人；有多个机构时，每个机构的人员数 $[\text{机构研究开发人员 (23)} \div \text{期末机构数 (22)}] \geq 5$ 人。



## 当年专利申请数

七、研究开发产出及相关情况	—	—
(一) 专利情况	—	—
当年专利申请数	件	29
其中：发明专利	件	30
期末有效发明专利数	件	32
其中：已被实施	件	33
专利所有权转让及许可数	件	53
专利所有权转让及许可收入	千元	54

指报告期内企业作为第一申请人向境内外知识产权行政部门提出专利申请并被受理后，按规定缴足申请费，符合进入初步审查阶段条件的件数

### 必须满足以下条件才可填报

- (1) 当年申报，而非累计
- (2) 已被受理，且缴足费用
- (3) 具备相关资料佐证
- (4) 境内境外同时申报的，可算为2件



## 新产品销售收入

(二)新产品情况	—	—
*新产品销售收入	千元	36
*其中：出口	千元	37
(三)其他情况	—	—
*期末拥有注册商标	件	38
发表科技论文	篇	40
形成国家或行业标准	项	41

指报告期内企业销售新产品实现的销售收入。

**新产品**是指企业采用新技术原理、新设计构思研制的全新产品，或是在已有产品的基础上，对结构、材料、工艺、性能等方面有较大改进，较原产品有突破性变革，显著提升产品性能的产品。新产品既包括**政府有关部门认定并在有效期**内的新产品，也包括**企业自行研制开发，未经政府部门认定，<sup>40</sup>从投产之日起2年之内**的新产品。





## 技术改造经费支出

八、其他相关情况	—	—
(一)技术改造和技术获取情况	—	—
<u>技术改造经费支出</u>	千元	46
购买境内技术经费支出	千元	47
引进境外技术经费支出	千元	48
引进境外技术的消化吸收经费支出	千元	49
(二)企业办研究开发机构（境外）情况	—	—
期末企业在境外设立的研究开发机构数	个	50
(三)资金保障情况	—	—
企业研发准备金	千元	59

指报告期内企业进行技术改造而发生的费用支出

※注意事项：企业容易漏填

**技术改造**指将**科技成果应用**于生产的各个领域（产品、设备、工艺等），用先进工艺、设备代替落后工艺、设备，实现以内涵为主的扩大再生产，从而提高产品质量、促进产品更新换代、节约能源、降低消耗，全面提高综合经济效益。

**常见错误：**（1）极值（2）理解偏差



## 企业研发准备金

八、其他相关情况	—	—
(一)技术改造和技术获取情况	—	—
技术改造经费支出	千元	46
购买境内技术经费支出	千元	47
引进境外技术经费支出	千元	48
引进境外技术的消化吸收经费支出	千元	49
(二)企业办研究开发机构（境外）情况	—	—
期末企业在境外设立的研究开发机构数	个	50
(三)资金保障情况	—	—
<u>企业研发准备金</u>	千元	59

### 新增指标

指报告期内企业为保障研发项目的资金需要，在开展研发活动前或研发过程中提前储备的专门用于研发项目、单独核算的资金。

### ※注意事项

该指标可以与107-1表中的“项目经费支出合计”等同。



## 第四部分 需关注的问题

**一、关于企业研发台账问题。**企业研发活动统计报表制度明确规定填报依据为：**企业会计账中的有关研究开发会计科目或向税务部门提供的有关研究开发辅助账。**

首先，企业要建立研发的台账，根据台账对应的指标再填报研发报表（107-1、107-2表）；其次，上级开展数据质量核查时，最重要的是看企业有无建立台账；最后，才看台账数据和填报数据是否一一对应。如果没有台账，无论企业是否有研发活动、经费人员等，都将作为无效数据。所以说，台账是我们科技研发报表中最重要的依据。

**二、企业研发活动具备的条件。**企业开展研发活动，具备“研发机构、研发人员、研发设备、研发场所、会计账、辅助账、专利、政策、创新能力、管理制度”。前6项是必备条件，后4项是评估企业创新能力指标。

如：工业企业，每年都有创新出新产品出售，那么在开发新产品过程中，就会伴有研发活动，企业应该对研发活动进行规范管理、收集凭证、建立台账。



**三、重视研发密集型企业填报。**按照规定：高新技术企业的研发费用占销售收入应不少于3%，所以高企都是有研发活动的。另，专精特新企业近两年研发费占营收比重 $\geq 5\%$ 、上一年研发费用不少于100万。各区、镇街应有针对性监控指导这些**规上企业**填报。

**四、关注首次填报研发报表的企业。**首次填报的企业一般有：新入库、小升规、前期未关注的企业，这些企业将作为上级关注的重点。作为镇街统计机构，应加强这些企业的填报指导，同时还要提醒企业做好台账。

**五、企业填报中需关注的事项。**①注意项目成果形式、项目技术经济目标填报；②跨年项目所处的阶段填报；③研发人员、研发经费年均增长一般不会超过20%；④当年形成用于研究开发的**固定资产、仪器和设备**容易漏填；⑤企业办期末机构数漏填；⑥当年专利申请数填错；⑦工业企业的新产品销售收入漏填；⑧要与企业财务报表中的“研发费用”对应起来。



谢谢!