

# 2024 年度研发经费归集培训

广东维度统计师事务所有限公司

佛山市科学技术局

广东维度统计师事务所有限公司

2024年



# 目录

- 1 研发活动的特点
- 2 企业研发费用归集口径对比
- 3 部分行业研发活动特征
- 4 企业案例分析

# 01

## 研发活动的特点

广东维度律师事务所有限公司



## 三分类如何理解区分

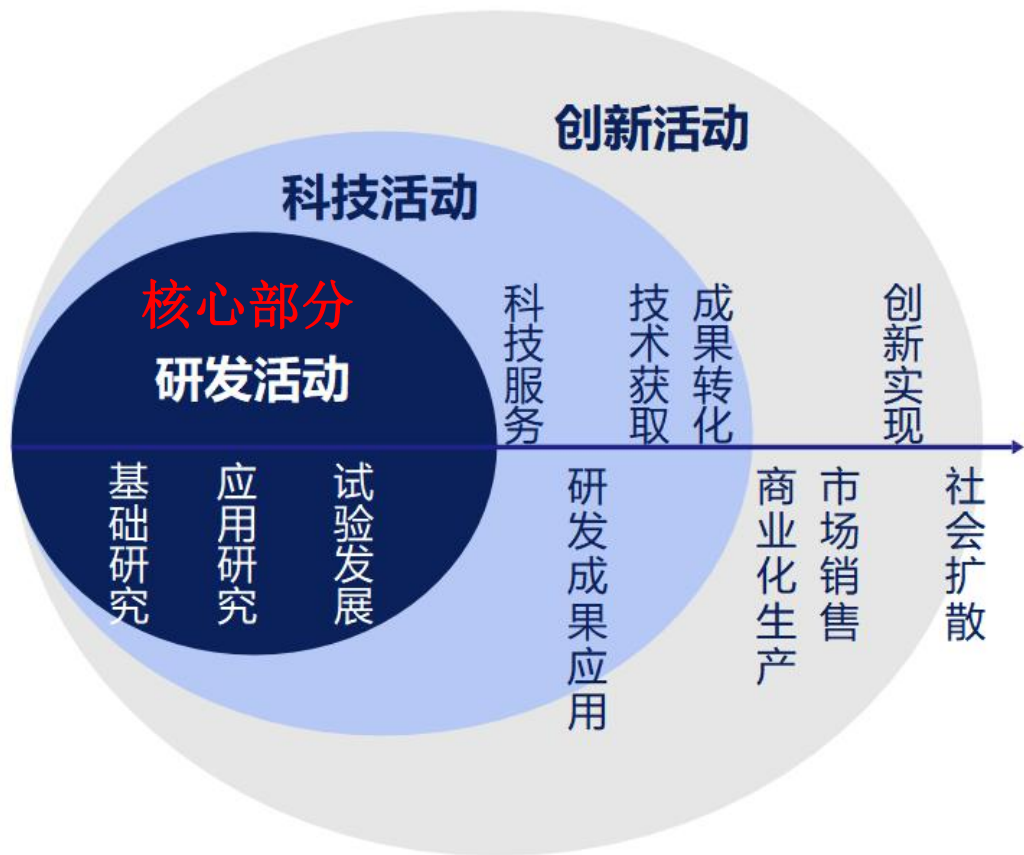
- 研发活动应满足五个条件：

- 新颖性（知识增加）
- 创造性（非常规）
- 不确定性（可能失败）
- 系统性（有组织有计划）
- 可转移性（成果可重复可转移）

- **基础研究**：不考虑应用。成果以论文、专著为主。纯基础研究和定向（应用）基础研究；
- **应用研究**：考虑应用。成果成果以论文、著作、研究报告、原理性模型或发明专利等形式为主
- **试验发展**：考虑如何应用。研究成果以专利、专有技术，以及具有新颖性的产品原型、原始样机及装置等形式为主。



# 研发活动的界定



- 从R&D、科技到技术创新的实现，存在一定程度上的先后关系。
- R&D处于这个过程的前端，它关注新知识、新技术的产生和应用本身，与生产过程有着较明显的分界，与市场不发生直接联系。
- 在R&D过程结束后，可能需要一些技术方面的准备才能过渡到生产阶段，这个过程即是科技活动中的R&D成果应用。
- R&D成果应用之后将新产品推向市场，就实现了产品创新。

创新不等同于研发。因此我们填报研发项目表的时候，需要注意不要把我们的研发活动的项目名称、项目成果形式等填成科技服务、成果应用的内容。



# 研发活动的流程





# 研发费用归集流程



首先，要以技术为先导，研发部门会同财务部门做好项目立项工作；

其次，财务部门需根据研发费用核算的要求，编制费用归集的相关表格；

再次，研发部门按财务部门的各类表格实时、据实填报，作为财务核算基础资料；

最后，财务部门完善研发费用辅助帐。做到研发费用的归集有据可查，经得起相关部门的核查。

# 02

## 企业研发费用归集口径对比

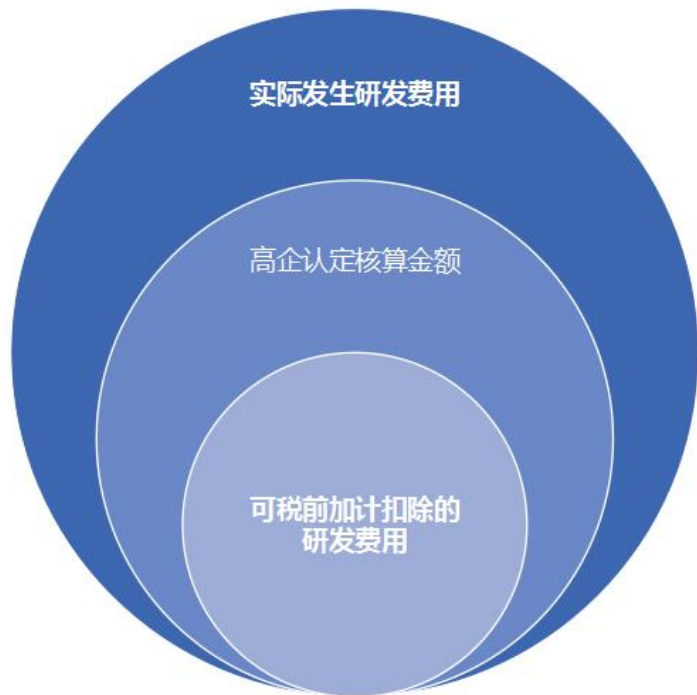
广东维度数据资产评估事务所有限公司





# 研发费用三大归集口径

**总原则：实际发生的研发费用即会计口径的研发费用，也是统计口径应统的研发费用。**



为什么在有加计扣除口径下还有建议企业采用会计口径：  
因为会影响某些企业资格的申报与打分  
影响企业申报某些扶持政策的结果

例子：某地区对企业进行扶持，要求实际研发费用（向统计部门研发费用）在500万元以上，且同比增长5%以上的企业，会当年可加计扣除研发费用的1%给予扶持。  
某企业当年可加计扣除研发费用为500万元，但是它采用加计扣除的口径进行研发年报的填报（也是500万，上一年填的是480万元），导致未满足“同比增长5%以上”的要求，遗憾未能申报该扶持政策。



# 研发费用三大归集口径

## (一) 会计准则口径

- ☑ 年度审计报告中研发费用金额
- ☑ 纳税申报表-期间费用明细表中研究费用
- ☑ 年度审计报告利润表中的研发费用
- ☑ 以上的研发费用相等。

☑ 会计口径的研发费用，其主要目的是为了准确**核算研发活动支出**，而企业研发活动是企业根据自身生产经营情况**自行判断**的，除该项活动应属于研发活动外，并**无过多限制条件**。

## (二) 高企认定口径

- ☑ 高新技术企业研发费用专项审计报告（研发费用结构明细表）
- ☑ 纳税申报表-高新技术企业优惠情况及明细表
- ☑ 以上的研发费用相等。

☑ 高新技术企业认定口径的研发费用，其主要目的是为了**判断企业**研发投入强度、科技实力**是否达到高新技术企业标准**，因此对人员费用、其他费用等方面**有一定的限制**。

## (三) 研发加计扣除口径

- ☑ 纳税申报表-免税、减计收入及加计扣除优惠明细表
- ☑ 纳税申报表-研发费用加计扣除优惠明细表
- ☑ 以上的研发费用相等。

☑ 研发费用加计扣除政策口径的研发费用，其主要目的是为了细化哪些研发费用可以**享受加计扣除政策**，引导企业加大核心研发投入，因此**政策口径最小**。



# 研发费用三大归集口径

费用项目	会计准则	高新技术企业认定	研发费用加计扣除
人员人工费用	企业 <b>在职研发人员</b> 工资薪金、五险一金等人工费用以及外聘科技人员的劳务费用。	企业 <b>科技人员</b> 工资薪金、五险一金以及外聘科技人员的劳务费用。	<b>直接从事研发活动人员</b> 工资薪金、五险一金，以及外聘研发人员的劳务费用。
直接投入费用	用于研发活动的仪器、设备、 <b>房屋</b> 等固定资产的租赁费，设备调整及检验费，以及相关固定资产的运行维护、维修等费用	用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的 <b>固定资产</b> 租赁费	用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的 <b>仪器、设备</b> 租赁费， <b>房屋租赁费</b> 不计入加计扣除范围
折旧费用与长期	用于研发活动的仪器、设备、 <b>房屋</b> 等固定资产的折旧费	用于研发活动的仪器、设备和在 <b>用建筑物</b> 的折旧费。研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用	用于研发活动等仪器、设备的折旧费，不包含房屋折旧费用
无形资产摊销	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用



# 研发费用三大归集口径

费用项目	会计准则	高新技术企业认定	研发费用加计扣除
设计试验等费用	设计费用、装备调试费用、试验费用（包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、中间试验费等）	符合条件的设计费用、装备调试费用、试验费用（包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、中间试验费等）	新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费
其他相关费用	与研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、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费等。研发成果等论证、评审、验收、评估以及知识产权等申请费、注册费、代理费等费用。	与研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，差旅费、会计费，通讯费等。此项费用一般不得超过研究开发总费用的20%，另有规定的除外。	与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、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、分析、评议、论证、鉴定、审评、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会计费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。

# 03

## 部分行业研发活动特征

广东维度统计师事务所有限公司



## 建筑业：生产与研发同时进行

施工企业的研发活动具有较强的实践性和现场性，往往与具体工程项目紧密结合，难以在年初就确定要确立什么研发项目。

如建筑企业发现某个施工工艺或材料不满足现有需求，因此在施工的过程中针对该工艺或材料进行研发，有可能出现以下情况：①**误判**。研发活动多在施工现场进行，可能将该活动归属于正常施工活动而非研发活动。②**产研共用**。因为边施工边研发，人员、材料、设备等存在共用情况，且未进行规范的人员与设备工时管理，导致生产与研发费用难以合理分摊。③**成果表现形式复杂**。施工企业的研发成果可能体现在施工效率提升、工程质量改进、成本降低等多个方面，如何将这种无形的成果与研发费用建立合理的对应关系，在实际操作中缺乏明确的标准和方法，也影响企业报表填报过程中项目成果与项目经济目标的认定。



## ◆ 案例一：生产与研发难以区分，费用无法合理分摊

某建筑公司承接了桥梁建设项目，施工团队在建设过程中，每当遇到建设难题，都会组建研究团队攻克，但每次施工工艺的新突破都在边施工边研究，在研发数据统计方面没有做到详细记录，研究过程中有使用生产建设的设备、机械，导致研发数据难统计。

**解决方法：**以创新工艺为单个研发项目，统计参与研究的人员人工费用、和生产建设共用的研究设备、机械，按使用工时来估算折旧费用、燃料费用等直接投入费用。



## 软件和信息技术服务业：涉及技术场景多

- (1) 多技术融合。研发内容高度复杂，可能涉及机器学习模型优化、区块链协议改进、边缘计算架构设计等。
- (2) 技术创新为主。软件研究开发的核心在于技术创新，包括新算法、新架构、新平台的开发，技术成果多样。
- (3) 市场需求导向。研发项目以解实际问题、满足市场需求或适应新场景为目标，通过需求调研和用户反馈，不断调正研发方向。如企业受托研发商业应用软件，单独进行该商业软件研发立项，不易被认可为研发活动。
- (4) 模块化开发。强调软件模块化设计，便于成果复用，模块化设计有助于降低后续项目开发成本，可提升软件系统可维护性、可重用性、可测试性和开发效率，同时也为研发立项提供依据。





## ◆ 案例二：

某软件开发公司的受托研发某个软件，企业对该项目进行了立项，项目结合了多种技术的交互，涉及不同算法、架构、平台、编程的更新优化，研发过程中会结合市场及用户要求，不断更新及测试，过程就产生了许多研发费用，因此企业财务人员把研发项目按整体投入费用情况填写，导致单个项目研发费用超大，有被全部核减的风险。

**解决方式：**根据行业模块化的特点，以新算法、新框架、新平台作为单独的项目成果，将研发费用金额较大的项目拆分成数个，分项目填报可降低项目全部核减的风险。如将5000万元研发项目按照新算法成果、新平台成果等划分为两个或者数个项目并单独立项。



## 游戏行业：易以一个游戏作为单独项目

(1) 涉及多种技术、整体复杂性强。企业设计某一游戏，会涉及复杂的编程、图形设计、音效制作等技术环节，涉及策划、美术、编程和测试等多个团队和复杂的交互。

(2) 开发适用不同端口。开发适用于不同平台、设备和操作系统的游戏、对游戏持续进行更新与优化升级是目前游戏公司的主要开发方向。在此过程中，游戏公司会采用跨平台技术和优化算法来提高效率，因此会产生巨大的研发费用。

(3) 以某一游戏单独立项。游戏公司习惯性将开发的某款游戏作为一个单独的研发项目。一方面，企业以“xxx游戏的研发”作为项目名称，无法体现新颖性与创造性；另一方面，以整个游戏作为一个单独项目，费用较大易造成整体核减。



## ◆ 案例三：

某游戏开发公司，单个研发项目超千万投入，按游戏名称作为单独研发项目，存在被R&D核掉风险。据了解，该游戏的研发含有许多方面的费用，例如美工设计、编程语言和算法、渲染技术、物理模拟、服务器技术等。每个模块的研发都占据整体项目的重要部分，后期游戏的测试及优化升级都会产生费用。

**解决方式：**将游戏开发过程中每个模块的研发单独作为研发项目立项，项目名称不能只使用游戏名称，要突出单独模块研发的亮点技术，提升R&D的认定概率，每个模块的研发都需建立单独的研发辅助台账。

# 04

## 企业案例及分析

广东维度数据技术有限公司



# 问题类型汇总

## 1. 研发项目漏报

- 项目漏报，只填政府项目。
- 受托项目、失败项目未归集未填报。
- 故意不填或少填委外经费。
- 合作项目填成委外项目。

## 2. 费用归集不完整

- 兼职、辅助人员、专家劳务费未归集。
- 中试、维护、折旧、差旅费等未归集。
- 固定资产漏报；外协加工费计入委外。
- 口径问题导致漏报。

## 3. 内部管理不规范

- 生产和研发未区分导致核减。
- 人工工时、设备、差旅研发生产未区分。
- 集团与子公司研发分配问题，子公司未独立核算。

## 4. 核定规范性问题

- 项目名称有非法字符、英文引号、繁体字，体现不了技术性。
- 成果形式、项目阶段等错误填报。
- 项目属性受引导痕迹明显。
- 机构、专利等指标明显不合理。

## 5. 汇总数据合理性匹配性

- 总量仍明显偏高。
- 结构不合理，基础研究、政府资金、企业投入占比。
- 部分地区增长过快。
- 与生产经营等相关指标匹配性不佳。
- R&D项目占比过高和有R&D活动企业增长过快。
-



## 费用归集不完整

因需要申报税务，企业财务统计人员按照税局加计扣除的标准对费用进行归集，但为了减少工作量，未对企业实际研发费用进行会计口径归集，导致研发管理、服务人员等人员薪酬未纳入统计，其他费用超10%部分未统计，合计漏统上百万的研发费用。

研发费用三个口径的统计方式不一，根据统计工作要求，研发部门与会计部门要对研发过程中所产生的研发费用明细做统计，形成研发辅助账，确保数据不重不漏，对于需要申请研发加计扣除减免税的企业，可以从辅助账中**提取符合要求**的研发费用及资料进行申报加计扣除。



## 内部管理不规范

常出现在公司集团当中，集团公司为有效进行业务开展，会安排下属生产经营单位承担不同的业务板块。如某手机制造公司将下属子公司的生产全部转移到公司总部，旗下“某子公司”不再安排生产，仅经营手机销售与研发业务，该子公司当年被转为批发业，统计系统不再配置研发报表，2亿左右的研发费用漏统。

子公司的研发费用是真实存在，可通过委托研发的开展形式把研发费用纳入总部填报，做到应统尽统



## ◆ 案例：研发合作项目与委外项目区分

1、某电网有限责任公司有近百个研发项目，但是近2/3项目开展形式都选择合作或者委外，经过了解，公司研发项目多数与旗下子公司进行合作，没签署相关的合作合同或委外合同，这种情况下，建议按照实际填写，合作开展的无需修改，因为填写了合作形式不一定会被核减；若委外则会百分百核减。

2、位于佛山的某汽车生产公司均填报委外项目，进一步了解发现，该企业由上海总部集团安排研发任务，佛山公司提供研发人员及研发设备、场地等，上海总部集团提供研发经费。后在总部集团的授意下，佛山企业均填报委外项目，由上海总部集团统一填报研发费用。这种情况下，建议将项目确立为与集团公司的合作项目，或将研发费用放到佛山公司进行单独立项。如均为委外项目与委外费用，会百分百核减。





## ◆ 案例：没有签署合同的技术咨询费用如何填报

某信息科技有限公司每年都有一笔咨询费用，用途是给集团其他子公司的技术咨询费用，往年企业因为对报表指标理解不到位，认为这笔费用应属于委外费用并填列上报。走访了解后，企业并没有和子公司建立委外合同，子公司也没有对这些咨询工作做受委托立项，这是填报不规范的典型案例，属于费用归集错误的问题，此部分费用应该放在其他费用，算在研发内部支出范畴内，而不属于委外支出费用，**一般来说，委外费用不被核定为区域内部研发费用，若企业将此费用填写为委外费用，那么将会被核减。**



## 受托项目易漏报

某电器生产单位，项目来源较为多样，部分为受托研发项目，企业研发立项过程中未将受托项目进行单独立项，或是已立项但在统计填报时误认为该受托项目为对方公司填报，导致研发费用后期难以归集，最终造成500万研发费用漏统漏报。

受托项目需要受托单位（实际研发单位）填报，在合同签订之初应进行项目立项并做好研发过程管理。



项目名称应体现**研发活动具体新工艺、新技术、新服务**  
不应以内部产品型号命名项目名称

PJB-10-I系列保温瓶的研究与开发	×	一种可调节水酸碱度的保温杯研发	√
PJA-19系列保温瓶的研究与开发	×		
PJC-19B系列保温瓶的研究与开发	×		
PJE-07/10M系列保温瓶的研究与开发	×	钛复合结构真空保温杯研发	√
PJF10系列保温瓶的研究与开发	×		
PJG-10系列保温瓶的研究与开发	×		
PJH-10系列保温瓶的研究与开发	×	保温杯体结构保温性能研究与开发	√
SJA-10/13/16/19系列保温瓶的研究与开发	×		
KWG-10/13/16/19系列保温瓶的研究与开发	×		



### 1、不应笼统描述研发项目（项目名称应体现创新性，先进性）

一种天花板的研发与应用	×	一种阻燃防腐性天花板复合材料研发	✓
一种硅酸钙板的研发与应用	×	一种提高硅酸钙板热稳性的研发	✓
一种钢结构板的研发与应用	×	一种轻质隔音钢结构板的研发	✓
一种复合墙板的研发与应用	×	一种轻质抗震复合墙板的研发	✓
一种木纹板的研发与应用	×	一种防火防潮木纹板的研发	✓

### 2、研发项目不应与市场上现有成熟的技术产品重复

#### 智能办公休闲一体桌的研发

从项目名称来看，描述过于简单，该产品主要不同点在于“智能”方面，项目名称应重点体现办公桌新增的智能技术，如自主研发的算法软件，同声识别交互等，AI交互等，体现产品自主研发的创新性，先进性。



## 汇总数据合理性匹配性

某电子器件有限公司107-1表与107-2表研发经费差额较大，该企业表示有一部分的研发技术资源是属于技术服务范畴，但该笔技术服务费用并没有使用到项目中去，因此未将此费用填写在107-1表内。另外企业却表示这笔费用也属于研发费用，并且在会计账上也有记录，因此也同步填写在107-2表中，因此导致两表研发经费差额50万。

**50万元的技术服务费用是实际发生的研发费用，应对使用该笔技术服务费用的项目进行立项，并填写到107-1研发项目表里体现该笔费用。**



# 问题类型归纳及提升路径

存在的问题		类别	有效提升路径	
序号	问题		序号	举措
1	立项不全、不足	一、“应归尽归”	1	<b>拓宽思路：</b> ①树立全员研发理念；②全方位研发；③树立以产品改善创新的研发目标；④企业高质量发展从研发投入入手的理念；⑤拓宽研发创新的形式（揭榜挂帅；产学研合作；飞地创新等）
			2	<b>建立研发机构：</b> ①启动企业级研发机构建设；②建设延伸至销售、生产等全生命周期的企业研发组织；
3	年初做好企业研发立项（立项时要充分考虑与R&D项目的衔接）和预算；			
4	1-12月按计划和预算开展研发工作和经费投入，做好研发工作开展相关业务资料基础工作，并按全口径最大化、准备、全面做好研发费用归集与核算；			
5	<b>新产品及科创属性产生：</b> 做好新产品申报统计、创新平台建设、研发人员定义和研发项目出勤统计、和知识产权、科技成果评价、标准建设等科创属性培育工作，实现“应归尽归”；			
6	统计年报前，做好日常按税务、会计等政策口径归集的研发费与R&D统计政策差异调整，按调整后填报			
3	统计>会计税务口径的，企业没有申报	二、“应统尽统”	6	



# 问题类型归纳及提升路径

存在的问题		类别	有效提升路径	
序号	问题		序号	举措
4	系统强制性审核核减：不属于R&D项目的，被系统核减	三、“应认尽认”	7	做好12月工业快报填报
5	模板审核核减：表间、月报一年报、年报与其它报表等模板审核核减		8	技巧性填报R&D统计年报，尽量规避已上报数据被系统强制性和模板审核核减；
6	人工主观评估审核		9	了解与研究宏观经济数据，掌握统计专家主观评估标准和要求，并积极沟通；
7	实地审核：帐表相符、帐证相符、帐实相符、帐帐比对	四、数据质量风险管理	10	根据业务与财务证据资料填报，确保“帐表相符”、“帐证相符”、“帐实相符”
			11	准备好证据资料备查，规避统计实地核查风险。
8	普遍存在研发管理基础薄弱	五、开展0-1基础能力建设	12	多政策口径准确全面归集核算，规避财政/税务/统计/科技等大数据“帐帐比对”风险
			13	建立研发机构
			14	建立研发管理体系
			15	开展新产品认定与统计
			16	多政策口径研发费归集与核算

# 谢谢

广东维度统计师事务所有限公司

佛山市科学技术局

广东维度统计师事务所有限公司

2024年