

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

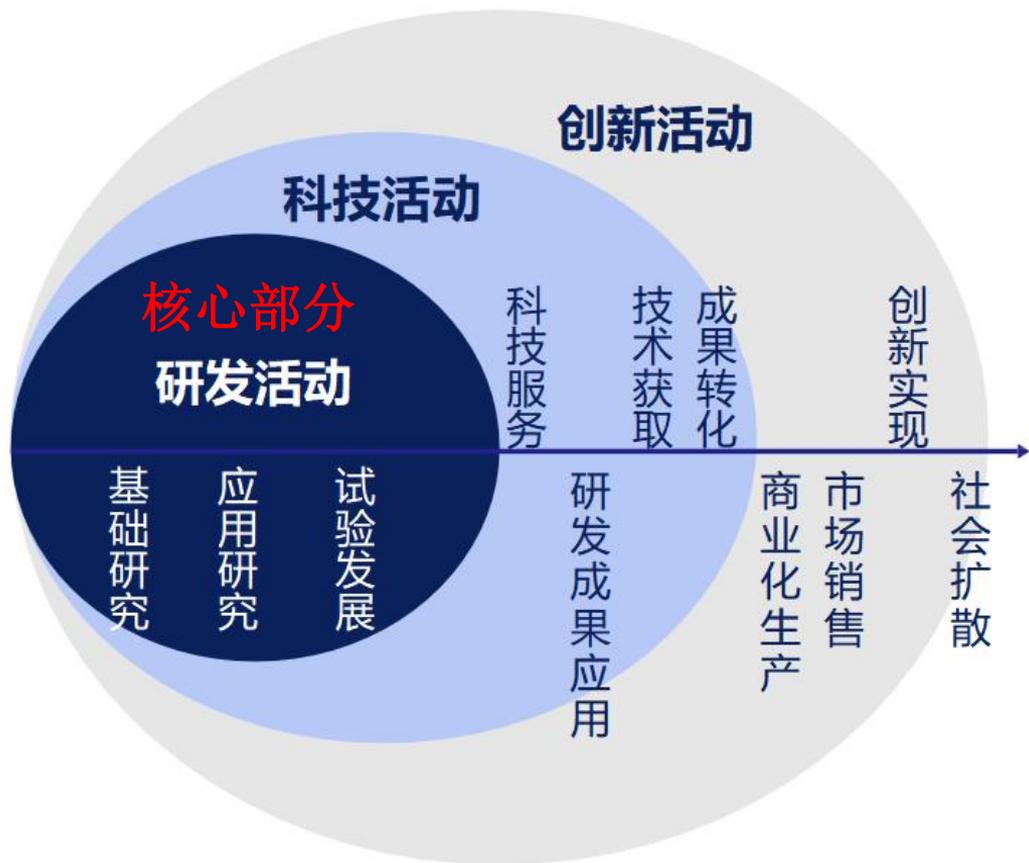
- 研发活动应满足五个条件：

- 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

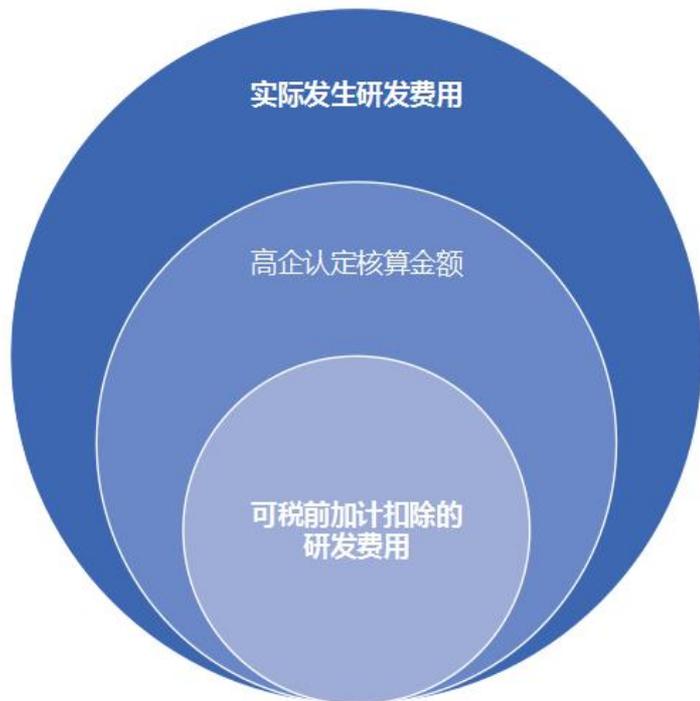
企业研发费用归集口径对比

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 在职研发人员 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 科技人员 工资薪金、五险一金以及外聘科技人员的劳务费用。	直接从事研发活动人员 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、 房屋 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 固定资产 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 仪器、设备 租赁费， 房屋租赁费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、 房屋 等固定资产的折旧费	用于研发活动的仪器、设备和在 用建筑物 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	拓宽思路： 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	建立研发机构： 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	新产品及科创属性产生： 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”；			
3	统计>会计税务口径的，企业没有申报	二、“应统尽统”	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



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