

企业研发费用归集统计“线上培训”

福建省科学技术厅

福建省统计局

2024年12月6日

企业研发费用归集与核算

厦门欣广税务师事务所有限公司

林溪发



《溪发说税》系列丛书作者

林溪发

财政部内部控制标准委员会咨询专家

国家税务总局直属单位中国税务出版社签约作者

福建省第二届会计咨询专家

厦门市思明区人大代表、财经工委委员

厦门大学会计专业硕士、审计专业硕士校外导师

厦门国家会计学院兼职硕士研究生导师

集美大学会计专业硕士校外导师

北京工商大学税务专业硕士校外导师

海南大学法学院兼职教授

南京审计大学审计专业硕士校外实践导师

正高级会计师、注册税务师、注册会计师、注册资产评估

师、注册房地产估价师、注册土地估价师

厦门欣广税务师事务所、厦门欣洲会计师事务所董事长，

拥有30年财税实战经验，长期致力于为客户提供财税咨询、

税审、审计、评估等专业服务。





目录

一 企业研发费用归集

二 企业研发费用核算

厦门欣广税务师事务所有限公司

欣广
税务



一、企业研发费用归集



厦门欣广税务师事务所有限公司



欣广
税务

企业研发费用

会计核算管理



高新技术企业认定

税务加计扣除



研发支出统计口径

厦门欣广税务师事务所有限公司

研发费用归集的会计核算、高新技术企业认定和 加计扣除三个口径：



会计核算

准确核算研发费用



高新认定

研发费用占比是否达到
高新技术企业认定标准



加计扣除

享受研发费用
加计扣除优惠政策

厦门欣广税务师事务所有限公司

1.研发费用会计核算

(1) 财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见 (财企〔2007〕194号)

(2) 《企业会计准则第6号—无形资产》



厦门欣广税务师事务所有限公司



会计核算 与 管理

按照国家财务会计制度要求

按研发项目设置辅助账

准确归集研发费用实际发生额

多个研发项目分别归集

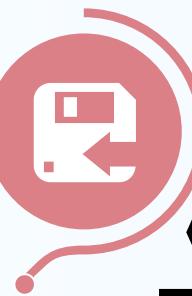
研发费用和生产经营费用分别核算

2. 高新技术企业认定

国科发火〔2016〕32号

①

《高新技术企业认定管理办法》
《国家重点支持的高新技术领域》



国科发火〔2016〕195号

②

《高新技术企业认定管理工作指
引》



厦门欣广税务师事务所有限公司

2. 高新技术企业认定



研究费用/销售收入
近三年或实际经营期



5000万 \longleftrightarrow 5%



5000万-2亿 \longleftrightarrow 4%



2亿 \longleftrightarrow 3%



厦门欣广税务师事务所有限公司



3、研究开发费用税前加计扣除

(1) 《财政部 国家税务总局 科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119号)

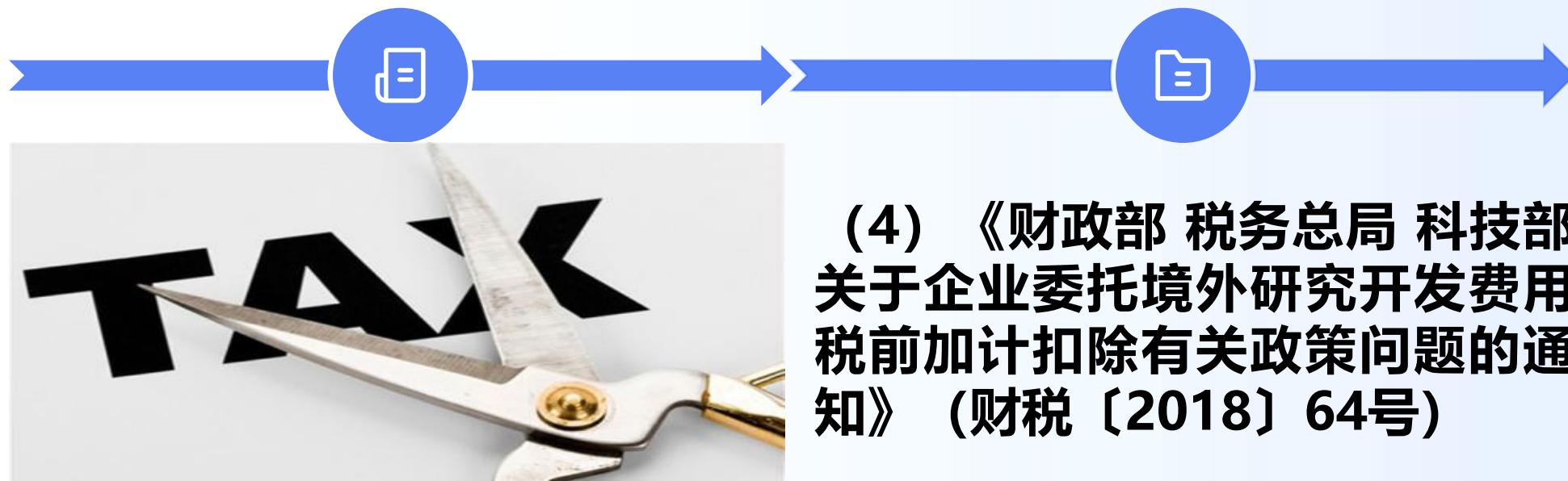


(2) 《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2015年第97号)



3、研究开发费用税前加计扣除

(3) 《国家税务总局关于研发费用税前
加计扣除归集范围有关问题的公告》
(国家税务总局公告2017年第40号)





3、研究开发费用税前加计扣除

(5) 《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)

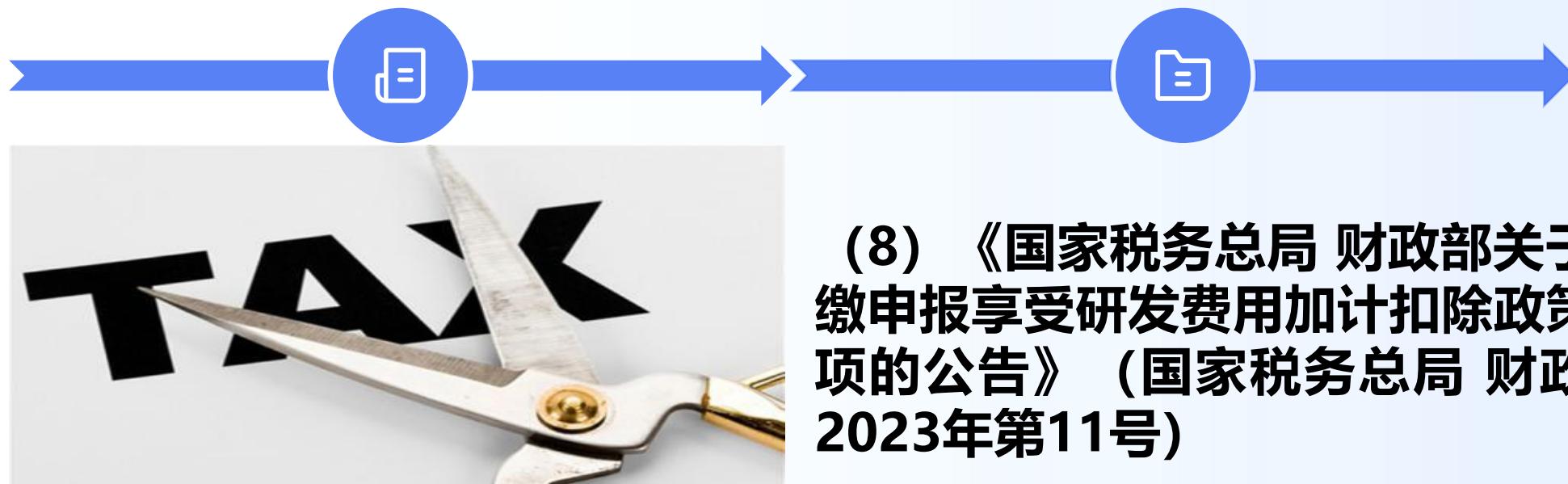


(6) 《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2021年第28号)



3、研究开发费用税前加计扣除

(7) 《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（国家税务总局 财政部公告2023年第7号）



(8) 《国家税务总局 财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告2023年第11号）



3、研究开发费用税前加计扣除



研发费用
加计扣除



(9) 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告2023年第44号）

三个研发费用归集口径存在一定差异，形成差异的主要原因是：

01

会计口径的研发费用

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。

02

高新技术企业认定口径的研发费用

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。

03

研发费用加计扣除政策口径的研发费用

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。

3、研究开发费用税前加计扣除



适用对象：

会计核算健全、实行查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业。

3、研究开发费用税前加计扣除

不适用税前加计扣除政策的行业

01 烟草制造业

02 住宿和餐饮业

03 批发和零售业

04 房地产业

05 租赁和商务服务业

06 娱乐业

厦门欣广税务师事务所有限公司



不适用税前加计扣除政策 行业的企业

指以这6个行业业务为主营业务，其研发费用发生当年的主营业务收入占企业按税法第六条规定计算的收入总额减除不征税收入和投资收益的余额50%(不含)以上的企业。



研究开发项目名称

研发内容的
客体

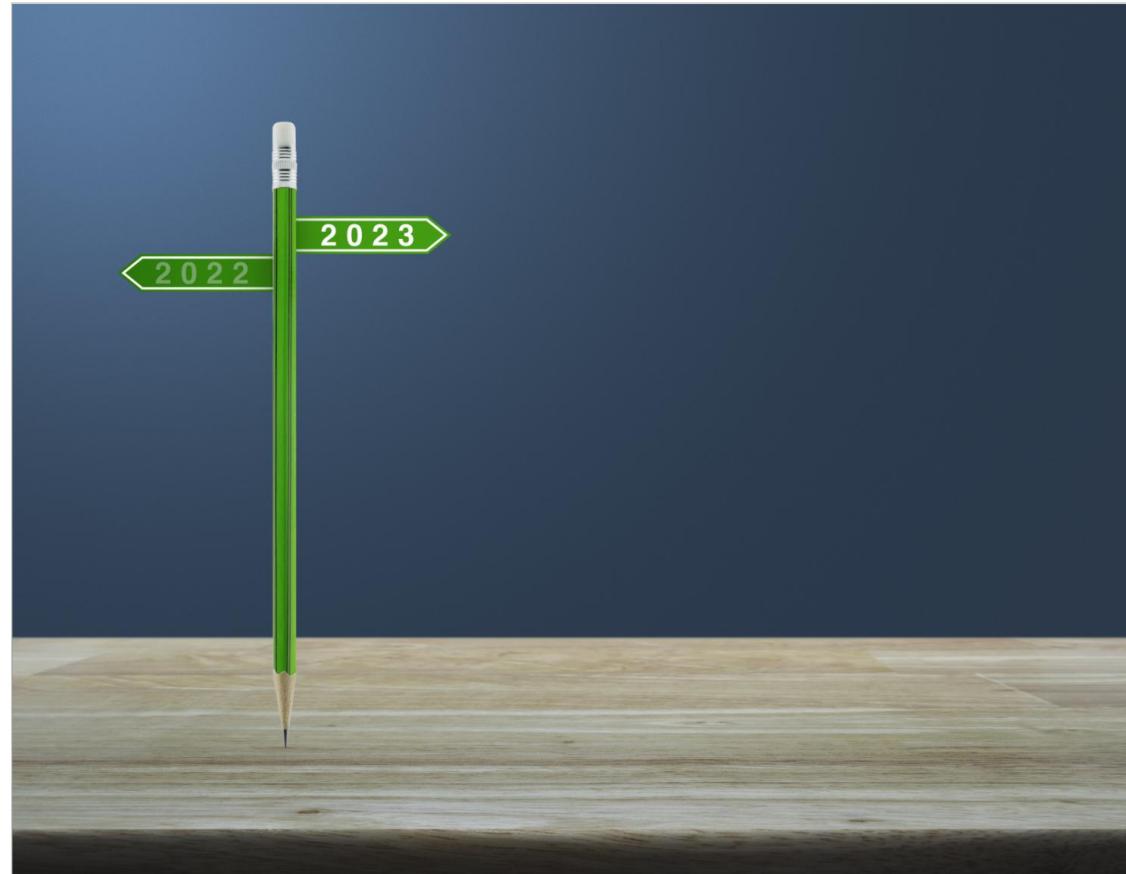
项目名称注
意事项

技术方案或设
计的新颖性、
创造性

技术方案或设计
的类型
(产品或工艺)



研究开发活动



财税〔2015〕119号规定，研究开发活动指为获得科学与技术新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的系统性活动。

厦门欣广税务师事务所有限公司

不属于研究开发活动



1、企业产品(服务)
的常规性升级。



2、对某项科研成果
的直接应用，如直接
采用公开的新工艺、
材料、装置、产品、
服务或知识等。



3、企业在商品化后
为顾客提供的技术
支持活动。

不属于研究开发活动



4、对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变



5、市场调查研究、效率调查或管理研究



6、作为工业(服务)流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护

研发过程记录

欣广
税务



01

立项计划书

02

立项决议文件

03

研发过程的原始记录

厦门欣广税务师事务所有限公司



04

研发测试记录、
测试报告

05

研发机构或项目
组情况及研发
人员名单

06

经科技行政主管
部门登记的研究
项目合同

07

研发结果报告

08

.....

厦门欣广税务师事务所有限公司

二、研发开发费用核算



厦门欣广税务师事务所有限公司

1、研发费用核算要求

按照国家财务会计制度要求，对研发支出进行会计处理。



厦门欣广税务师事务所有限公司

2、研发费用会计处理



《企业会计准则第6号-无形资产》(财会[2006]3号)



财政部《关于印发〈企业会计准则一应用指南〉的通知》
(财会[2006]18号)



企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研发费用会计处理



研究阶段



指为获取新的科学事技术知识并
理解它们而进行的独创性的有计
划的调查-费用化

厦门欣广税务师事务所有限公司



研发费用会计处理

开发阶段



指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，包括生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试、小试、中试和试生产设施等-**费用化或资本化**

资本化条件-同时满足



—
1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

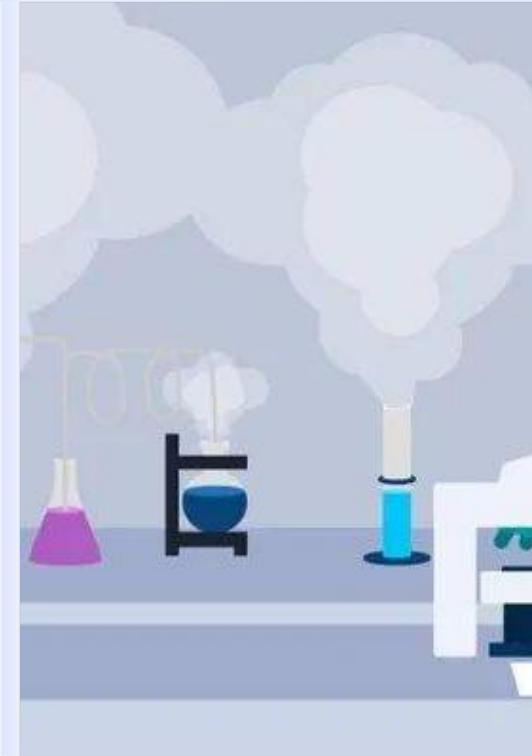


—
2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

资本化条件-同时满足

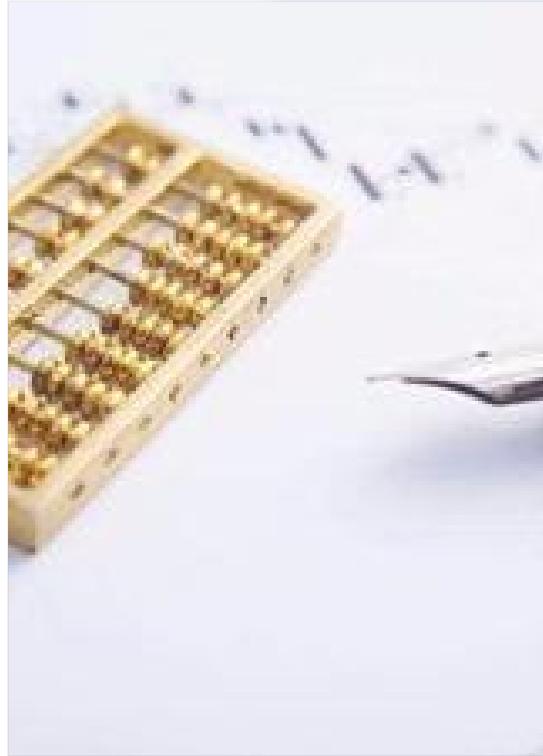


3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。



4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

资本化条件-同时满足



—

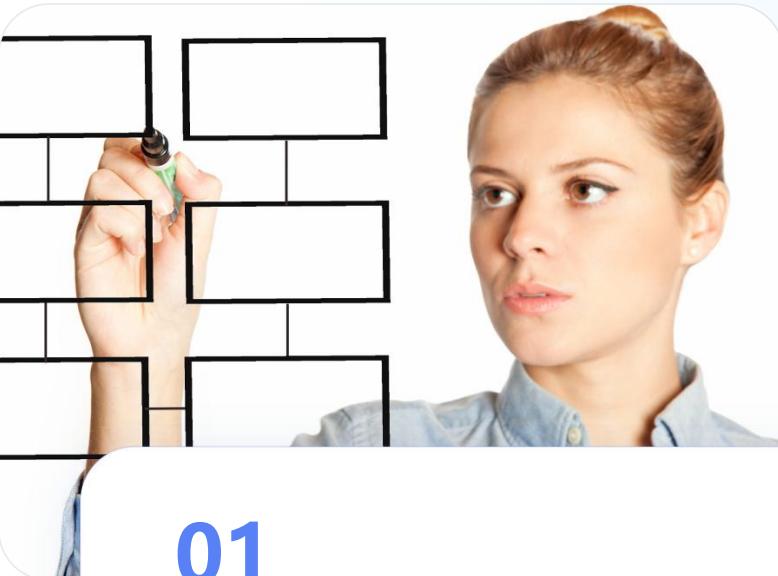
5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段和开发阶段的支出，
应当在发生时费用化，计入当期损益。

- ▣ 对于同一项目在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出不能再调整。

- ▣ 企业开展研发活动中实际发生的研发费用形成无形资产的，其资本化的时点与会计处理保持一致（40号公告）

研发支出科目 设置



01

二级科目的设置

设置“研发支出”成本类科目，下设“费用化支出”和“资本化支出”二级科目。

02

三级科目的设置

在二级科目下再按研发项目名称设三级科目。

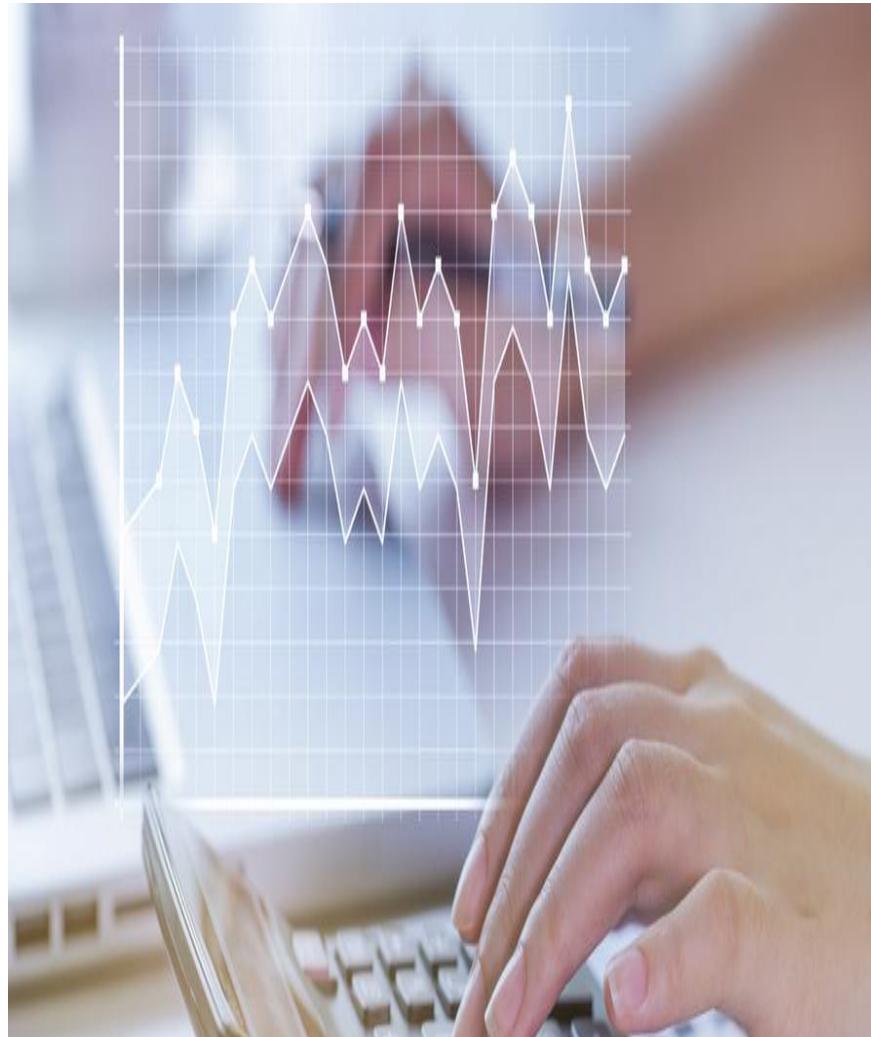


研发支出的会计处理



(1) 相关研发费用发生时：
**借：研发支出-费用化支出
(或资本化支出) -RD项目-直
接投入/人员人工等**
**贷：原材料/应付职工薪
酬/等相关科目**

研发支出的会计处理



(2) 期末:

A.费用化支出:

借: 研发费用--RD项目-直接投入/人员人工等
贷: 研发支出--费用化支出--RD项目-直接投入/人员人工等

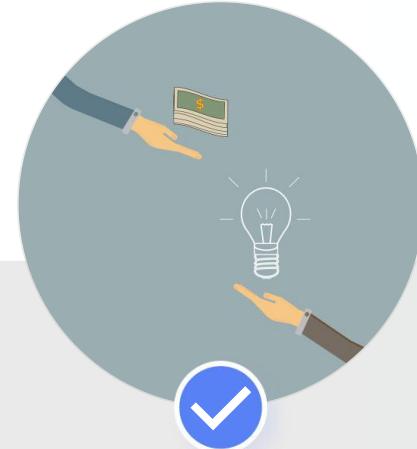
B.资本化支出
借: 无形资产-A
贷: 研发支出--资本化支出-RD项目 - 直接投入/人员人工等

摊销:

借: 管理费用
贷: 累计摊销

欣广
税务

委外研发----费用发生时



借

研发支出 - 资本化支出/费用化支出 - 委托外部研发 -
RD项目



贷

银行存款等



委外研发----达到条件确认无形资产



- 借
无形资产-A
- 贷
**研发支出 - 资本化支出 - 委托
外部研发 - RD项目**

委外研发----摊销



借

管理费用



贷

累计摊销

感谢聆听！

厦门欣广税务师事务所有限公司

厦门欣洲会计师事务所有限公司

厦门欣广房地产评估有限公司

电话：2204422 13606083745

邮箱：541198065@qq.com

厦门总部地址：厦门市斗西路183号光明大厦西塔17N/17L,
东塔16A、15G、14A

漳州分部地址：漳州市台商投资区角美镇宫边一号楼402室

