

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



研发费用核算案例分析

厦门欣广税务师事务所有限公司 林溪发



微信扫一扫获得课件



微信扫一扫关注公众号



厦门欣广税务师事务所有限公司

《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。



一、企业需要按研发项目分别归集核算研发费用吗？

2024年9月，A公司为实质性改进技术、服务而开展了三项研发项目，这三项研发活动当月均有发生研发费用。

【第1集】

提问：林老师，A公司需要对这三项研发项目设立台账分别归集核算研发费用吗？

林老师
解答

需要。

【政策依据】

财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见

2007年9月4日 财企〔2007〕194号

.....

二、企业应当明确研发费用的开支范围和标准，严格审批程序，并按照研发项目或者承担研发任务的单位，设立台账归集核算研发费用.....

.....

七、本意见自印发之日起施行.....

【政策依据】

财政部 国家税务总局 科技部

关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知

2015年11月2日 财税〔2015〕119号

.....

三、会计核算与管理

1.企业在一个纳税年度内进行多项研发活动的，应按照不同研发项目分别归集可加计扣除的研发费用。

.....

【政策依据】

科技部 财政部 国家税务总局

关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知

2016年6月22日 国科发火〔2016〕195号

.....

高新技术企业认定管理工作指引

.....

三、认定条件

.....

【政策依据】

（六）企业研究开发费用占比

.....

4. 企业研究开发费用归集办法

企业应正确归集研发费用，由具有资质并符合本《工作指引》相关条件的中介机构进行专项审计或鉴证。

【政策依据】

企业的研究开发费用是以单个研发活动为基本单位分别进行测度并加总计算的。企业应对包括直接研究开发活动和可以计入的间接研究开发活动所发生的费用进行归集，并填写附件 2《高新技术企业认定申请书》中的“企业年度研究开发费用结构明细表”。

.....

【划重点 消痛点】

根据财税〔2015〕119号文件第三条第1目的规定，本案例中，A公司应按照国家财务会计制度要求，对研发支出进行会计处理；同时，A公司应对享受加计扣除的研发费用按研发项目设置辅助账，准确归集核算当年可加计扣除的各项研发费用实际发生额。

二、企业需要合理划分研发费用和生产经营费用吗？

2024年9月，B公司为实质性改进技术、服务而开展了一项研发项目，直接从事这项研发活动的研发人员当月发生工资薪金、社会保险费、住房公积金等人工费用90.20万元，这些研发人员同时还兼着B公司运营管理等非研发活动的工作。

【第2集】

提问：林老师，B公司这些研发人员的人工费用，需要合理划分研发费用和生产经营费用吗？

林老师
解答

需要。

【政策依据】

财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见

2007年9月4日 财企〔2007〕194号

.....

二、.....企业研发机构发生的各项开支纳入研发费用管理，但同时承担生产任务的，要合理划分研发与生产费用。

.....

【政策依据】

财政部 国家税务总局 科技部

关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知

2015年11月2日 财税〔2015〕119号

.....

三、会计核算与管理

.....

2. 企业应对研发费用和生产经营费用分别核算，准确、合理归集各项费用支出，对划分不清的，不得实行加计扣除。

.....

【划重点 消痛点】

本案例中，假定B公司对上述研发人员的人工费用无法合理划分研发费用和生产经营费用，则根据财税〔2015〕119号文件第三条第2目的规定，B公司该项研发人员的人工费用不得加计扣除。

三、取得知识产权后发生的知识产权维护费可以计入研发费用吗？

2024年1月，C公司为实质性改进技术、产品而开展了一项研发项目，这项研发活动取得阶段性成果并于2024年9月依法取得软件著作权。

2024年10月，C公司支付该软件著作权维护费0.20万元。

提问：林老师，C公司依法取得软件著作权后发生的软件著作权维护费可以计入研发费用吗？

【第3集】

林老师
解答

不可以。

【政策依据】

财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见

2007年9月4日 财企〔2007〕194号

.....

二、.....企业依法取得知识产权后，在境内外发生的知识产权维护费、诉讼费、代理费、“打假”及其他相关费用支出，从管理费用据实列支，不应纳入研发费用。

.....

【划重点 消痛点】

本案例中，假定 C 公司于 2024 年 11 月支付该软件著作权的代理费 1.50 万元，则根据财企〔2007〕194 号文件第二条的规定，C 公司该项代理费不应纳入研发费用。

四、内部研究开发支出需要区分研究阶段支出与开发阶段支出吗？

D 公司执行《企业会计准则》。
2024 年 1 月，D 公司为实质性改进技术、产品而开展了一项研发项目，这项研发活动经历了研究和开发两个阶段。

【第4集】

提问：林老师，D 公司这项内部研究开发项目的支出，需要区分研究阶段支出与开发阶段支出吗？

林老师
解答

需要。

【政策依据】

财政部关于印发
《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则的通知
2006年2月15日 财会〔2006〕3号

.....
附件：
.....

企业会计准则第6号——无形资产

.....
第七条 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。
.....

D 公司执行《企业会计准则》。
2024 年 1 月，D 公司为实质性改进技术、产品而开展了一项研发项目，这项研发活动经历了研究和开发两个阶段。

【第5集】

提问：林老师，D 公司这项内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益吗？

林老师
解答

D 公司研究阶段的支出应当于发生时计入当期损益。

【政策依据】

财政部关于印发
《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则的通知
2006年2月15日 财会〔2006〕3号

.....
附件:

.....
企业会计准则第6号——无形资产

.....
第八条 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。
.....

六、满足无形资产确认条件的开发阶段支出可以确认为无形资产吗？

D 公司执行《企业会计准则》。
2024年 1 月，D 公司为实质性改进技术、产品而开展了一项研发项目，这项研发活动经历了研究和开发两个阶段。

【第6集】

提问： 林老师，D 公司这项内部研究开发项目开发阶段的支出满足《企业会计准则第 6 号——无形资产》第九条规定的无形资产确认条件，可以确认为无形资产吗？

林老师
解答

可以。

【政策依据】

财政部关于印发
《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则的通知
2006年2月15日 财会〔2006〕3号

.....

附件：

.....

企业会计准则第6号——无形资产

.....

第九条 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

【政策依据】

- （一）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；
 - （二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - （三）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；
 - （四）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；
 - （五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
-

【划重点 消痛点】

根据《企业会计准则第6号——无形资产》第二十四条的规定，本案例中，D公司应当按照无形资产的类别在附注中披露与无形资产有关的下列信息：①无形资产的期初和期末账面余额、累计摊销额及减值准备累计金额。②使用寿命有限的无形资产，其使用寿命的估计情况；使用寿命不确定的无形资产，其使用寿命不确定的判断依据。③无形资产的摊销方法。④用于担保的无形资产账面价值、当期摊销额等情况。⑤计入当期损益和确认为无形资产的研究开发支出金额。

七、企业可以将原已计入费用的研发费用资本化吗？

E 公司执行《企业会计制度》。

2024 年 1 月，E 公司为实质性改进技术、产品而开展了一项研发项目，这项研发活动发生研发费用 102.10 万元，这些研发费用均已计入当期损益。

2024 年 10 月，E 公司这项研发活动形成无形资产并依法申请取得权利，E 公司为此发生注册费、聘请律师费 3.90 万元，这些费用已计入无形资产的 实际成本。

提问：林老师，2024 年 10 月 E 公司
可以再将原已计入损益的 102.10 万元研发
费用资本化吗？

【第7集】

林老师
解答

不可以。

【政策依据】

财政部关于印发《企业会计制度》的通知
2000年12月29日 财会字〔2000〕25号

.....
附件一

企业会计制度

.....
第四十五条 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用等，直接计入当期损益。

【政策依据】

已经计入各期费用的研究与开发费用，在该项无形资产获得成功并依法申请取得权利时，不得再将原已计入费用的研究与开发费用资本化。

.....

【划重点 消痛点】

根据《企业会计制度》（财会字〔2000〕25号）第一百零四条第二项的规定，本案例中，E公司上述102.10万元研发费用应记入“管理费用——研究与开发费”科目。



微信扫一扫获得课件



微信扫一扫关注公众号



厦门欣广税务师事务所有限公司

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

厦门欣广资产评估有限公司

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