

浅析制造业企业研发费用归集中的问题及对策

王丹丹

中国葛洲坝集团水泥有限公司，湖北武汉，430000；

摘要：制造业是国民经济的支柱产业，在当前全球科技革命与产业变革加速演进的背景下，国家高度重视制造业的高质量发展，出台了财税减免、资金补贴、金融支持等系列支持研发创新的政策措施，为企业开展技术攻关提供了强有力的制度保障和资源支撑。研发费用归集是企业精准享受政策扶持的前提条件，也是提升研发管理精细化水平的重要基础。然而，当前制造业企业在研发费用归集中，仍面临着诸多挑战。本文基于制造业企业研发费用归集特点，阐述制造业企业在研发费用管理过程中存在的问题，以期帮助制造业企业提高研发费归集准确性，更好地享受政策优惠，促进研发活动良性开展。

关键词：制造业；研发费用；归集；问题；对策

DOI：10.64216/3080-1486.25.05.001

引言

当前全球产业竞争日趋激烈，科技革命与产业变革加速演进，制造业的创新能力成为国家竞争力的核心要素。为推动制造业高质量发展，国家出台了系列支持研发创新的政策。研发费用归集是企业精准获取政策扶持的前提条件。然而，当前制造业企业在研发费用归集中，仍面临着诸多挑战，影响企业对政策红利的充分享受，甚至制约研发活动的良性开展。基于此，本文聚焦制造业研发费用归集的特点，深入剖析企业在研发费用归集中存在的问题，结合政策和实践要求，提出优化建议，旨在帮助制造业企业解决研发费用归集难题。

1 制造业企业研发费用归集特点

1.1 研发费用归集原则

1.1.1 合规性原则

合规性是研发费用归集的首要准则。在政策层面，《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）等税收优惠政策，对研发费用归集范围、核算标准等均有明确规定，企业需严格执行，避免因超出政策范围或不符合申报条件而丧失优惠资格。在制度层面，《关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》（财企〔2007〕194号）《企业会计准则第6号—无形资产》等对研发支出的资本化与费用化划分、账务处理流程等作出明确要求，企业需通过规范的会计科目设置和账务处理，确保费用核算的合规性。

1.1.2 相关性原则

相关性强调纳入归集范围的研发费用必须与研发

活动直接关联，制造业企业需要将发生在生产、研发混合场景中的费用通过合理方式进行分配。例如，研发人员薪酬费用应建立工时分配机制，按照实际参与研发项目的工时比例进行归集；研发过程中消耗的原材料、燃料动力等，需明确用于样品制作、试验等研发环节；设备折旧费用的归集，需限定专用于研发项目或主要用于研发活动的设备，若某项设备同时用于研发和生产，则需要通过合理的分配方法进行费用拆分，确保计入研发成本的部分真实反映其对研发活动的贡献，避免把生产相关的支出计入研发费用。

1.1.3 合理性原则

合理性要求研发费用支出规模、构成比例、发生时间等与项目的目标和进展相匹配。制造业研发活动具有投入大、周期长的特点，研发费用需体现“必要性”与“经济性”。若某项研发活动中出现远超行业平均水平的物料损耗，且无法提供合理说明，则可能被认定为不合理归集。此外，费用分配方法要具有逻辑一致性，如同一研发项目的人员费用分摊标准、设备折旧计提方式，在不同会计期间应保持稳定，避免因方法随意变更导致数据失真。

1.1.4 准确性原则

准确性是确保研发费用归集质量的核心。制造业企业需要精准无误的记录、计量、核算研发费用数据，如实反映研发活动的实际投入。在数据采集环节，需通过项目立项书、领料单、设备使用记录、工时统计表等原始凭证，详细记录费用发生的时间、金额、用途、项目等。在核算环节，需通过信息化系统实现研发费用数据

的归集，避免人工调节或手动统计误差。在分摊环节，需对跨项目、跨部门费用进行分摊，例如将研发部门的公共水电费按项目人数等合理分配至各研发项目。

1.2 制造业企业研发费用归集的特点

1.2.1 多项目并行

制造业的研发活动往往是多项目并行推进，即同一时期内，企业可能同步开展新产品研发、工艺改进等多个研发项目，这些项目不仅在技术路线上存在差异，在资源需求上也相互交织。例如，同一研发团队可能同时参与多个项目的技术攻关，研发设备等资源也可能需要在不同项目间进行调配，这就要求费用归集必须具备精准的项目归属划分能力，否则将出现成本交叉混淆。

1.2.2 研发与生产环节混淆风险

制造业企业的研发与生产环节的边界易模糊，常交叉进行。许多研发项目需要依托生产线进行小批量试产，部分研发成果也可能直接应用于现有生产流程优化，导致两者在人员、物料、设备等方面深度交融。例如，研发用的原材料、零部件等与生产环节所需物料品类相同，甚至部分物料既用于研发样品的制作，也用于批量产品组装；部分高精度设备既可以用于研发阶段的原型件加工，也承担生产订单加工。这种交叉性使得单纯依靠时间节点或活动性质来划分研发费用与生产费用变得异常困难，若归集标准不清晰，很容易将研发成本误归为生产成本，影响费用核算的准确性。

2 制造业企业研发费用核算中存在的问题

2.1 归集范围界定不清

研发活动往往具有探索性和不确定性，部分研发项目可能与生产改进、日常运营维护存在交叉，给研发活动的边界界定带来一定困难。在项目性质判定方面，生产效率提升类项目的研发属性与生产优化属性区分标准尚不统一，导致项目分类存在争议空间。费用归集标准方面，以人员人工费用为例，复合型技术人员可能同时参与非研发项目的工作，其薪酬、福利等费用如何在研发与非研发活动间合理分摊，缺乏明确标准；再如材料费用，研发过程中产生的边角料、试制品销售收入对应的材料成本，是否应从研发费用中扣除，不同企业的处理方式差异较大。归集范围界定模糊会导致企业存在虚增研发投入规模或低估研发实际支出的问题，影响核算数据的真实性。

2.2 归集流程与制度不完善

部分企业尚未建立规范的研发费用归集流程与制度，管理规范化程度低，使得研发费用核算缺乏系统性指导，为享受优惠政策埋下隐患。在流程层面，研发项目立项时未明确费用归集标准和责任部门，研发部门与财务部门沟通脱节，研发部门认为研发费用归集是财务部门的工作；费用报销、核算环节缺乏专项审核机制，财务人员被动接收票据，难以核实费用与研发项目的直接关联，出现“先报销后归类”的情况。在制度层面，缺乏专门的研究归集管理制度，不同研发项目的费用分类口径不一致，如有的项目将测试费计入直接费用，有的则计入间接费用，导致跨项目数据无可比性。同时，制度更新滞后，未能根据企业研发模式的变化及时调整归集要求，加剧了核算的混乱。

2.3 政策理解与执行不到位

部分企业对研发费用加计扣除等政策的理解存在偏差，导致归集不符合要求。一方面，企业对研发费用加计扣除、高新技术企业认定等政策的细节把握不足。例如，部分企业误将非核心研发人员的差旅费纳入加计扣除范围，或未区分“研发活动直接消耗的材料”与“生产用材料”，导致不符合政策要求的费用被违规归集。另一方面，政策更新后，企业仍沿用旧标准进行费用归集。例如，2021年发布的《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）调整了“其他相关费用”限额计算方式，部分企业未及时跟进调整，引发税务风险。

2.4 信息系统支持不足

研发费用的精细化归集依赖高效的信息系统，但多数企业的现有系统难以满足需求。首先，财务系统缺乏专门的研究费用模块，无法将研发项目与费用自动关联，需人工录入项目编号、费用类型等信息，容易导致数据错误。其次，信息系统存在“数据孤岛”问题，研发系统与财务系统未实现数据互通，研发人员工时数据、项目耗材领用等无法实时同步至财务模块，费用归集难以精准匹配项目进度。同时，采购系统与研发管理脱节，研发所需设备采购、材料领用等信息无法自动归集至对应项目，需事后核对，效率低且容易出错。此外，系统缺乏数据分析功能，无法实时生成费用结构分析、项目投入产出比等报表，难以满足管理层对研发投入监控和决策需求。

3 规范研发费用归集的对策

3.1 改进财务核算系统，筑牢数据基础

企业应结合研发活动的特点，对现有财务核算系统进行升级。首先，细化会计科目设置，在“研发支出”一级科目下，按研发项目、费用类型设置明细科目，确保每一笔研发费用能对应到具体项目和费用类别。其次，强化系统功能，开发或引入研发项目全生命周期费用跟踪的模块，实现从项目预算编制、费用归集、费用汇总分析的闭环管理。同时，建立研发费用与项目进度的关联机制，通过系统自动校验费用发生的合理性，避免无关费用混入。此外，加强数据安全与共享，设置严格的系统权限，确保各部门在授权范围内查询和使用数据，既保障数据安全，又便于各部门协同工作。

3.2 严守财经纪律，规范研发费用核算统计

企业应建立健全研发费用核算统计的规章制度，明确核算依据、口径和流程，确保每一笔费用都有合法合规的原始凭证支撑。在具体操作中，强化原始凭证审核，对研发人员的工资薪金发放表、研发材料的采购发票、设备租赁协议等原始凭证，要严格审核其真实性、相关性和合法性，杜绝虚增费用、票据造假等行为。同时，统一核算标准与方法，对于折旧摊销、无形资产摊销等需要分摊的费用，应制定明确的分摊原则（如按研发项目使用时间、工作量等），并保持核算方法的一致性，避免因方法变动导致数据失真。

3.3 明确职责分工，推进研发项目有效实施

企业应构建“研发部门主导、财务部门协同、其他部门配合”的联动机制。科技部门负责本研发活动的开展，组织研发立项、实施、验收及后评估；负责科技经费管理，审核研发项目支出；负责科技相关资料的归档保管。财务部门负责研发费用核算；对费用的合理性、合规性进行审核；负责向税务机关进行纳税申报，享受税收优惠政策。人力资源部门负责统计科技人员名单，提供出勤、人员费用等制成材料。采购部门负责科研物料的收发存。审计部门负责开展研发经费审计。法务部门负责对委托研发等合同进行审查。

3.4 准确把握政策，合规享受税收优惠

企业需精准理解政策要求，确保在合规前提下充分享受优惠。首先，建立政策跟踪机制，及时关注研发费用相关政策的更新，加强政策学习与解读，定期参加税

务部门、专业机构组织的培训，掌握政策变化。其次，做好政策与业务的衔接，在研发立项时，就结合税收优惠政策的要求规划费用支出，确保费用发生符合政策规定；在费用归集过程中，严格按照政策口径进行核算，设置研发辅助账，清晰记录可加计扣除的研发费用。另外，规范优惠申报流程，将项目立项文件、研发费用明细、辅助账等证明材料留存备查，保证申报数据与账务数据一致，避免税务风险。

3.5 加强监督检查，严防研发费用管控风险

有效的监督检查是防范研发费用管控风险的重要手段，企业需构建“内部监督为主、外部监督为辅”的防控体系。内部监督方面，成立由审计部门牵头，财务、研发等部门参与的监督小组，定期对研发项目的费用归集情况进行审计，重点检查是否存在虚列研发费用、擅自扩大归集范围、分摊方法不合理等问题，对于发现的问题形成监督闭环。外部监督方面，可聘请专业机构进行审计或专项核查，借助外部力量发现内部监督遗漏的风险点。通过常态化的监督检查，及时堵塞管理漏洞，确保研发费用归集合法合规，降低企业经营风险。

4 结语

综上所述，制造业企业要想充分享受国家关于研发创新的政策红利，应结合企业现实状况，分析在研发费用归集环节存在的问题，采取相应对策。制造业企业通过改善财务系统、规范研发费用核算统计，能够为创新活动提供有力决策支持。通过准确把握政策、明确跨部门职责分工、加强监督检查，能够降低政策风险，进一步提升自身创新能力和市场竞争力，实现高质量发展。

参考文献

- [1]徐孙敏.企业研发费用会计核算与管理中的问题及优化措施[J].投资与创业,2024(24):31-33.
- [2]燕如意,贺健.制造业研发费用加计扣除风险应对探析[J].国际商务财会,2025(S1):112-114.
- [3]张江博.研发费用加计扣除对企业新质生产力的影响及作用机制[J].财会研究,2025(04):31-44.
- [4]刘艳.研发费用管理与税务筹划探究[J].市场周刊,2024(12):85-88.
- [5]包健,李芳迪.研发费用加计扣除政策对高新技术企业创新产出的影响[J].税务研究,2024(04):32-41.