

高新技术企业研发费用加计扣除的税收规划

韩素彩

深圳盛信会计师事务所，广东深圳，518000；

摘要：研发费用加计扣除是我国支持高新技术企业创新发展的重要税收政策。本文深入分析了高新技术企业研发费用加计扣除的现状，发现政策支持力度不断加大、企业认定标准日趋规范的同时，计税基础核算仍面临诸多挑战。针对这些问题，从完善研发项目全流程管理、优化研发费用归集方法等方面提出对策建议，以期为高新技术企业更好地享受研发费用加计扣除政策提供参考。

关键词：高新技术企业；研发费用；加计扣除

DOI：10.64216/3080-1486.26.01.026

引言

《关于完善研发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2021〕13号）明确提出，进一步提高制造业研发费用加计扣除比例，将制造业企业研发费用加计扣除比例由75%提高到100%，体现了国家对企业创新的支持力度。随着创新驱动发展战略的深入实施，优化高新技术企业研发费用加计扣除的税收筹划显得尤为重要。

1 高新技术企业研发费用加计扣除的现状分析

1.1 政策支持力度不断加大

近年来，我国持续加大对高新技术企业的政策扶持力度，研发费用加计扣除政策不断优化完善。从政策演进来看，研发费用加计扣除比例经历了多次调整：最初在2008年实施50%的加计扣除比例，2015年提高至50%-75%，2021年进一步提升至100%，制造业企业更是提高到200%。这一系列政策调整充分体现了国家对科技创新的高度重视和大力支持。同时，政策覆盖范围也在不断扩大。从最初的高新技术企业范围逐步扩展到科技型中小企业，并逐步放宽了享受政策的行业限制。政策实施细则也在不断完善，明确了更多可以享受加计扣除的研发费用类型，如人员人工费用、直接投入费用、折旧费用等，为企业提供了更多政策红利。

1.2 企业认定标准日趋规范

高新技术企业认定标准经过多次修订和完善，形成了科学合理的评价体系。在研发投入方面，明确规定企业最近三个会计年度的研发费用总额占同期销售收入总额的比例必须达到规定标准：年销售收入在2亿元以上的企业不低于3%；5000万-2亿元的企业不低于4%；

5000万元以下的企业不低于5%。这种阶梯式的要求既保证了评价标准的严谨性，又充分考虑了不同规模企业的实际情况。在知识产权方面，要求企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。

1.3 计税基础核算难度较大

研发费用的计税基础核算是企业享受加计扣除政策的重要环节，但在实际操作中面临诸多挑战。首要困难在于研发费用归集的复杂性，企业需要准确区分研发活动与日常生产经营活动的支出。例如，既参与研发又从事生产的人员工资如何分配、研发过程中产生的材料费用如何界定、研发设备与生产设备共用时的折旧费用如何划分等，这些都给企业带来了巨大的核算压力。其次，研发费用的分配标准难以统一。由于不同行业、不同企业的研发模式和特点各不相同，很难制定出一套通用的分配标准。特别是对于一些交叉性研发项目，涉及多个部门协同作业时，费用的合理分配更显困难。企业往往需要投入大量人力物力建立专门的核算体系，这无形中增加了管理成本。此外，研发费用加计扣除政策在执行过程中也存在理解偏差的问题。部分企业对政策理解不够深入，无法准确把握哪些费用可以纳入加计扣除范围，担心核算出现失误而受到税务部门质疑，导致不敢充分享受政策红利。

2 优化研发费用加计扣除的税收筹划对策

2.1 完善研发项目全流程管理

2.1.1 建立研发项目立项评估机制

企业应构建科学完备的研发项目立项评估体系，从

项目选题、技术路线到预期成果进行系统评估。具体而言,企业需组建由技术专家、财务专家和市场专家组成的跨部门评估小组,在立项初期就对项目的技术可行性、经济效益和市场前景进行深入分析。评估小组应采用科学的项目评分模型,对项目创新性、技术难度、研发周期、资金需求、预期收益等关键指标进行量化评估,设定评分权重,确保评估结果的客观性^[1]。在具体实施层面,企业要建立分级评审制度。对于投资规模较小、技术难度一般的项目,可由部门负责人组织评审;对于投资规模大、技术难度高的重点项目,则需要召开专家评审会,邀请行业专家参与论证。评审过程中要着重考察项目的技术创新点、研发投入与预期效益的匹配度、知识产权布局等要素。同时,企业应建立动态调整机制,根据外部环境变化及时优化评估指标,确保评估体系的实用性和前瞻性。

2.1.2 强化研发过程动态监控体系

企业需要构建多维度的研发过程监控体系,实时掌握项目进展情况并及时调整优化。首先,在项目执行层面,要搭建基于里程碑的监控框架,将研发项目分解为若干个关键节点,制定详细的时间节点计划表,明确每个阶段的具体目标、验收标准和考核指标。项目负责人需定期组织技术评审会议,对照计划检查各环节完成情况,发现问题及时调整研发方案。在具体监控手段上,企业应充分运用信息化工具,开发或引入专业的研发项目管理系统。系统需要具备项目进度跟踪、资源调配、成本核算等功能模块,实现研发过程的可视化管理。通过系统平台,研发人员可以及时上传实验数据、技术文档和阶段性成果,项目管理人员能够实时掌握各项目组的工作进展,提高监控效率。

2.2 优化研发费用归集方法

2.2.1 细化研发费用核算标准

企业需建立科学精细的研发费用核算体系,准确划分和归集各类研发支出。在人员费用核算方面,针对专职研发人员,应建立研发工时管理系统,通过电子打卡或在线填报的方式,详细记录每位研发人员在不同项目中的工时分配。对于跨部门兼职研发人员,则需根据其实际参与研发工作的时间比例,合理分摊工资薪金支出^[2]。在直接投入费用方面,企业要建立研发领料管理制度。设置专门的研发物料仓库,对研发用料实行“一物一码”管理,通过系统记录物料的领用、归还和消耗情

况。对于贵重仪器设备,要建立使用登记制度,详细记录设备使用时间、实验内容和操作人员,为设备折旧费用的分摊提供依据。对于研发过程中发生的差旅费、会议费等间接费用,企业应制定明确的报销标准和审批流程。要求研发人员在报销时注明费用与研发项目的关联性,并由项目负责人和财务人员共同审核。针对多个研发项目共同承担的间接费用,应建立科学的分摊方法,可根据项目预算比例、研发人员数量等因素进行合理分配。

2.2.2 规范研发费用账务处理

企业应建立规范的研发费用会计核算制度,确保账务处理的准确性和可追溯性。要在总账下设立研发费用二级明细科目,细分为研发人员工资、直接材料费用、设备折旧费、专利申请费等具体项目,实现费用的精细化管理。同时,针对高新技术企业研发特点,在会计系统中设置专门的研发费用账套,与生产经营费用严格区分,避免账务混同。为加强研发费用账务管理,企业需要完善凭证管理制度。要求财务人员在审核研发费用原始凭证时,重点核实费用的合规性和完整性。对于重要研发支出,应在记账凭证上注明所属研发项目编号、费用用途等信息,并由项目负责人签字确认^[3]。建立研发费用报销专门审批流程,由研发部门、财务部门和主管领导多级把关,确保支出的真实性。企业还需定期开展研发费用账务核对工作。财务部门应与研发部门建立定期对账机制,每月核对研发项目预算执行情况和费用明细,及时发现和纠正账务处理中的问题。对于跨年度研发项目,要做好费用的期间划分,准确计算各年度可加计扣除的研发费用金额。

2.3 加强内部控制管理

2.3.1 健全内控制度体系

企业要构建全面覆盖研发活动的内部控制体系,通过制度化、规范化的管理确保研发费用加计扣除政策的有效落实。首要任务是建立研发项目责任制,明确项目负责人、技术骨干、财务人员等各方职责权限,形成分工明确、相互制约的管理架构。在此基础上,制定研发项目全过程管理制度,对立项申请、预算编制、过程管理、验收评价等环节作出明确规定,确保各项工作有章可循。为提升内控效果,企业需要设立专门的研发管理委员会,负责重大研发决策和政策把控。委员会定期召开会议,审议研发项目规划、资源配置、风险防控等重

要事项,并对研发经费使用情况进行监督。同时,建立跨部门协调机制,加强研发部门与财务部门、人力资源部门的沟通配合,实现信息共享和业务协同。风险防控是内控体系的重要组成部分。企业要建立研发风险评估机制,定期对研发项目的技术风险、财务风险、合规风险等进行评估,制定相应的防控措施。针对研发费用使用环节,实施全过程监督,严格执行预算管理,建立重大支出集体决策制度。

2.3.2 优化管理流程设计

企业需重构研发管理流程,打造高效、精准的运行机制。首先要梳理研发业务流程,对现有审批环节进行优化整合,建立分级授权体系。对于日常性研发活动,可适当下放审批权限,由项目负责人直接审批;对于重大研发决策,则需经过部门会审和高层决策,实现权责对等、效率与风险的平衡^[1]。在具体执行层面,企业应构建标准化的流程管理平台。通过信息系统将研发立项、经费使用、技术文档、成果管理等各环节串联起来,实现数据的自动传递和共享。建立统一的工作流引擎,将各类审批表单电子化,研发人员可在系统中提交申请、查询进度,管理人员能够实时掌握流程节点,提高运转效率。档案管理是流程优化的重要环节,企业要建立完整的研发档案体系。设立专门的档案管理岗位,负责收集整理研发过程中产生的技术资料、实验数据、会议纪要等文件。采用电子档案管理系统,对文档进行分类编码和存储,确保资料的完整性和可追溯性。

2.4 提升税收筹划能力

2.4.1 培养专业人才队伍

企业要构建多层次的人才培养体系,打造专业的税收筹划团队。首要任务是选拔培养既懂财税政策又了解研发业务的复合型人才。从财务部门和研发部门选拔业务骨干,通过定期轮岗交流,使其深入了解研发活动特点和税收政策要点,培养跨领域专业能力。同时引进高水平的税务筹划专家,发挥“传帮带”作用,提升团队整体素质。为提高培训实效,企业应建立系统化的培训机制。定期组织研发费用加计扣除政策解读、案例分析等专题培训,邀请税务专家和行业专家授课,帮助员工准确把握政策要点和操作规范。开展模拟演练和实战训练,通过真实项目实操提升团队的实践能力。建立内部经验分享机制,组织典型案例研讨,促进团队成员互相

学习和经验交流。企业还需建立专业能力评估体系,对税收筹划人才进行定期考核。设置知识考试、技能测评、案例分析等多个维度的考核指标,全面评估人才的理论水平和实操能力。将考核结果与绩效奖励、职业发展挂钩,激励员工持续提升专业素质。

2.4.2 构建信息化管理平台

企业需要打造集成化的研发费用管理信息平台,实现数据全流程管控。首先要搭建研发项目管理系统,将项目立项、过程管理、验收评价等环节数字化,实现研发数据的实时采集和动态监控。系统应配置智能提醒功能,对研发费用预算执行、重要节点任务等进行自动预警,帮助管理人员及时发现和处理问题。在费用核算模块,平台需要实现研发费用的自动归集和分类。设计符合加计扣除政策要求的费用编码体系,对人工费用、直接投入、设备折旧等费用类型进行精准分类。通过数据接口与财务系统对接,实现研发费用数据的自动传输和账务处理,减少人工操作环节,提高核算效率和准确性。为强化数据分析功能,企业要开发研发费用数据分析模块。运用大数据技术,对研发投入结构、费用变动趋势、预算执行情况等进行多维度分析,生成可视化报表。建立预测模型,对研发费用进行科学预测,为企业研发投入决策提供数据支撑^[4]。

3 结语

研发费用加计扣除政策是推动企业创新发展的重要举措。高新技术企业要建立健全研发项目管理体系,优化费用核算方法,完善内控制度,培养专业人才,构建信息化平台,形成系统化的税收筹划机制。唯有如此,才能在合法合规的基础上充分享受政策红利,实现企业创新发展与税收优惠的良性互动。

参考文献

- [1] 李玲. 高新技术企业研发费用加计扣除政策的影响探究[J]. 现代营销(下旬刊), 2024, (10): 140-142.
- [2] 赵佳欣. 研发费用加计扣除政策下高新技术企业绩效研究[J]. 商业 2.0, 2024, (27): 102-104.
- [3] 戴蔓君. 高新技术企业研发费用加计扣除归集与核算探究[J]. 销售与管理, 2024, (24): 75-77.
- [4] 谭芯. 高新技术企业研发费用加计扣除的风险及应对措施探讨[J]. 中国科技投资, 2024, (16): 16-18.