

## 研发投入核算管理制度

编制日期：二零一六年八月

| 编 制 | 审 核 | 批 准 | 生效日期       |
|-----|-----|-----|------------|
| 财务部 | 行政部 | 总经办 | 2016.09.01 |



为了贯彻实施国家法律法规，落实新《企业会计准则》的要求，加强企业研发费用管理，促进企业自主创新，根据财务管理制度，并结合公司的实际情况制定本制度。

## 第一章 总则

**第一条** 研究开发经费是进行科学技术研究、开发、新技术推广应用的专项费用。

**第二条** 研究开发经费必须按计划统筹安排，节约使用。

## 第二章 研发经费来源

**第三条** 公司研发费用来源于企业自有资金、各级政府财政专项资助以及其它渠道筹措的用于研发的费用。其中企业自有资金是研发费用的主要来源，按约占当年销售收入的 6%-10%预算。

## 第三章 研发费用的投入范围

**第四条** 根据《企业会计准则》第 6 号—无形资产的规定，本公司将内部研究开发项目的支出区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划科学活动。

开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识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。

**第五条** 对于企业内部的研究开发项目（包括企业取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目），研究阶段的支出，于发生当期归集后计入损益（管理费用）；开发阶段的支出在符合特定条件时确认为无形资产，即资本化。

**第六条** 企业研发费用（也称“技术开发费”），是指企业在产品、技术、材料、工艺、标准的研究、开发过程中发生的各项费用，包括：

- （一）研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；
- （二）企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用；
- （三）用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费或租赁费以及相关固定资产的运行维护、维修等费用；
- （四）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；
- （五）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，设备调整及检验费，样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费等；



（六）研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用；

（七）通过外包、合作研发等方式，委托其他单位、个人或者与之合作进行研发而支付的费用；

（八）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用等。

#### 第四章 研发经费的管理

**第七条** 公司建立研发准备金制度，根据研发计划及资金需求，提前安排资金，确保研发资金的需要，研发费用按实际发生额列入成本（费用）。

**第八条** 公司研发费用的开支范围和标准。研发费用的开支范围为第三章中包含的相关费，费用开支标准按申报项目预算限额一定范围内开支，并按照研发项目，设立台账归集核算研发费用。

**第九条** 严格审批程序，费用发生时由相关人员按项目名称填写费用报销单据或付款申请书，由项目负责人审核、分管技术工作的领导、研发部负责人审核，并在报销单或付款申请书上签字后方可送达财务部。

**第十条** 财务部门经财务经理复核相关手续、单据的完备性、数据的准确性无误后送交公司总经理审批，出纳依由总经理审批后的凭证支付费用。

**第十一条** 研究开发费用按研究开发项目计划下达到具体项目，实行专款专用，严格管理，不得挪作它用。

**第十二条** 研究开发有关的内容需要与外单位（公司以外单位）合作或委托他人进行的，必须签订科研项目委外技术合作研究合同，该合同须由公司研发部审查后，经公司总经理批准后才能生效。

**第十三条** 研究开发经费在使用中，分管技术工作的领导必须由研发部负责人按内部控制制度授权范围内的规定执行，并按照不同的项目进行核销。

**第十四条** 对由项目委托外单位协作完成的有关研究开发所取得的研究成果，在委外技术研究合同中必须明确，公司为成果第一享用人；形成固定资产的，产权归公司所有；形成知识产权的纳入公司知识产权管理办法进行管理。

**第十五条** 各项目研究开发需要购置 2000 元以上的设备、仪器等列入公司固定资产，并按固定资产相关内控管理。



**第十六条** 对于发现研究开发费用使用不当的，要追究项目负责人的责任，并视具体情况，收回项目计划安排的投资款项，如发现违法乱纪行为，追究当事人的法律责任，情况特别严重的，送交公安机关处理。

## 第五章 研究开发费用的会计处理

**第十七条** 公司单独设立研发部，并对所有符合第三章中的研发费用支出在“研发支出”科目中核算。并在“研发支出”下设“资本化支出”、和“费用化支出”。

### 第十八条 研究阶段支出的会计处理

研究阶段具有计划性和探索性，是为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，由于已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此本阶段的支出，计入当期损益。

对可以列入研究阶段的活动，包括：意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等研究活动。

按照新准则的规定，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经计入损益的支出不能进行调整，对属于这一阶段的支出进行判断时，要在非常确定之后再进行会计处理：

#### A、费用发生时记

借：研发支出—费用化支出

贷：原材料、应付职工薪酬等相关科目

#### B、会计期末记

借：管理费用

贷：研发支出—费用化支出

### 第十九条 开发阶段支出的会计处理

开发阶段相对于研究阶段而言，应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。包括，生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等，均属于开发活动。

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，才能予以资本化：



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。判断无形资产的开发在技术上是否具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并能够提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性。比如，企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必需的活动，或经过专家鉴定等。

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。企业应该能够说明其开发无形资产的目的。

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。无形资产是否能够为企业带来经济利益，应当对运用该无形资产生产产品的市场情况进行可靠预计，以证明所生产的产品存在市场并能够带来经济利益，或能够证明市场上存在对该无形资产的需求。

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。企业应能够证明可以取得无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。企业自有资金不足以提供支持的，应能够证明存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构声明愿意为该无形资产的开发提供所需资金等。

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。企业对研究开发的支出应当单独核算。同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出应当按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配；无法合理分配的，则需计入当期损益。本阶段会计处理为：

A、支出发生时记

借：研发支出—资本化支出

贷：原材料、银行存款等相关科目

B、研究开发项目达到预定用途形成无形资产后记

借：无形资产—XX

贷：研发支出—资本化支出

## 第六章 其它事项

**第二十条** 对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、代理费及其他相关费用支出，从管理费用据实列支，不纳入研发费用。



**第二十一条** 企业研发部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，合理划分研发与生产费用。

**第二十二条** 在年度财务会计报告中，按规定披露研发费用相关财务信息。

**第二十三条** 总经理对企业研发费用的使用和管理情况负主要责任。

## 第七章 附则

**第二十四条** 本制度由公司研发部及财务部负责解释。

**第二十五条** 本制度自生效之日起执行，原《研发费用管理制度》同时作废。

附件：《研发费用辅助账》

201\*年研发费用辅助账

单位：人民币元

| 201*年 |    |     |      |    | 直接人工 |      |     |     | 直接投入 |    |         |       | 装备调试费   |     |     | 折旧费用与长期费用摊销 |          | 无形资产摊销   | 设计费用 |        | 其它  |         |     |
|-------|----|-----|------|----|------|------|-----|-----|------|----|---------|-------|---------|-----|-----|-------------|----------|----------|------|--------|-----|---------|-----|
| 月     | 日  | 凭证号 | 摘要   | 小计 | 工资薪金 | 社保费用 | 公积金 | 劳务费 | 材料费用 | 燃料 | 动力（水电费） | 低值易耗品 | 样品样机制作费 | 试制费 | 检测费 | 仪器设备折旧      | 长期待摊费用摊销 | 无形资产摊销费用 | 设计费  | 其他相关费用 | 差旅费 | 知识产权申请费 | ... |
| 1     | 31 |     |      |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 1     | 31 |     |      |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 1     | 31 |     | 本月合计 |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 1     | 1  |     | 本年累计 |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 2     | 28 |     |      |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 2     | 28 |     |      |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 2     | 28 |     | 本月合计 |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |
| 2     | 28 |     | 本年累计 |    |      |      |     |     |      |    |         |       |         |     |     |             |          |          |      |        |     |         |     |