**项目经费投入决算情况表**

1. **核算总体情况**

1、人工费用投入费用2611万元（其中外协费用313.5万元），总投入比原定计划（变动后的计划）减少85.3万元，比去年同期增加1325万元。

2、研发仪器设备折旧费：

3、研究耗用动力燃料费：

4、研发模具、治具、中间产品的试制及制造费

本次大修发生外协费用约313万元(实际发生额以工作量结算为准，主要项目包括：筑炉工程67万、安装（辊压机更换辊子、窑尾电收尘侧墙修复、行车轨道调整、取料机、篦冷机、破碎配料等配件更换以及辊压机离线堆焊等项目）161万、采石破碎输送16万、保温9万、管道防腐60.5万。

5、其他

1. **项目费用总体完成情况分析**

大修、技改费用总体概况：18年大修共发生费用2611万元。其中，下桥生产线费用2131万元，采石矿山发生费用166.6万元，外协费用313.5万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目费用名称 | 计划金额 | 实际金额 | 差额 |
|  | 634 | 605.4 | 28.6 |
|  | 1055.57 | 1026  485 | 29.57 |
|  | 512.1 | 27.1 |
|  | 166.68 | 166.68 |  |
|  | 13.8 | 13.8 |  |
|  | 313.5 | 313.5 |  |
| 2696.07 | 2610.8 | -85.27 |  |

**三、项目经费投入及核算存在的问题**

项目研发过程中投入研发材料XXX万元，其中形成产品XX万元进行对外销售，有XXX万元报废，报废是否取得价值………………

本项目严格相关规定，建立单独核算科目及明细科目，并建立辅助明细账。同时每月发生的研发经费总额与明细做一汇总表，对研发经费进行月度发生额与累计额的监控，以便于研发项目的经费控制，经核算本项目本年度开发费实际发生额： 5,841,193.53元。详见《研发项目加计扣除研究开发费用情况归集表》。

按照研发项目财务设立台账归集核算研发费用，公司研发部门发生的各项开支纳入研发费用管理，同时承担生产任务的，合理划分研发与生产费用。财务协助研发部门做好研发投入费用的预算编制和控制。

公司对研发费用的入账方式做了规定：执行《企业会计准则》的企业设立“研发支出”账户，在“费用化支出”科目下，将公司根据研发项目编号分项目进行划分：规定研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益(管理费用)，研究开发费用科目的设置要求如下：

公司提供证明费用实际已经发生的足够、适当的有效凭证。研发费明细账与有效凭证一一对应，确保研发费用的真实、准确归集：

1、研发人员工资薪金等，以职能部门(研发或财务部门)按月单独编制的工资清单(或分配表)，作为有效凭证

2、为研发项目直接耗用的原材料，以研发材料成本核算表（领料单）作为有效凭证

3、燃料、动力等间接费用，以分配表作为有效凭证

4、租赁费以租赁合同、发票及分配表作为有效凭证

5、折旧费等，以研发仪器设备折旧表（分配表）作为有效凭证

6、装备调试和试制费以装备调试和试制表（领料单）作为有效凭证

7、其他项目根据实际情况凭相关有效凭证进行归集。

**四、建议**

项目决算单位：