

# 探究制造型高新技术企业研发费用加计扣除政策执行指引

罗春玲

桂林长海发展有限责任公司, 广西 桂林 541001

**[摘要]**文中旨在深入探讨制造型高新技术企业研发费用加计扣除政策(2.0版)的执行指引。通过分析政策背景、核心内容、执行流程及常见问题,为企业提供全面的政策理解和操作指导。探究发现,该政策在激励企业创新、优化税收结构方面发挥了重要作用,但在执行过程中仍存在一些挑战。文章提出了优化建议,以期政策完善和企业实践提供参考。

**[关键词]**制造业;高新技术企业;研发费用;税收优惠;政策执行

DOI: 10.33142/mem.v6i1.15268 中图分类号: F276.44 文献标识码: A

## Exploration on the Implementation Guidelines for Research and Development Expense Deduction Policies in Manufacturing Oriented High-tech Enterprises

LUO Chunling

Guilin Changhai Development Co., Ltd., Guilin, Guangxi, 541001, China

**Abstract:** This article aims to explore in depth the implementation guidelines for the research and development expense deduction policy (2.0 version) for manufacturing high-tech enterprises. By analyzing the policy background, core content, implementation process, and common issues, provide comprehensive policy understanding and operational guidance for enterprises. Research has found that this policy has played an important role in incentivizing corporate innovation and optimizing tax structures, but there are still some challenges in its implementation. The article proposes optimization suggestions in order to provide reference for policy improvement and enterprise practice.

**Keywords:** manufacturing industry; high-tech enterprises; research and development expenses; tax policy; policy implementation

随着全球科技竞争的加剧,创新已成为推动经济发展的核心动力。为鼓励企业加大研发投入,我国相继出台了一系列税收优惠政策,其中研发费用加计扣除政策尤为重要。本文聚焦于制造型高新技术企业,深入探讨研发费用加计扣除政策(2.0版)的执行指引。通过分析政策背景、核心内容、执行流程及常见问题,旨在为企业提供全面的政策理解和操作指导,同时为政策优化提供建议。

### 1 主要研发费用加计扣除政策沿革

研发费用加计扣除政策是我国为鼓励企业创新而实施的一项重要税收优惠政策。该政策允许企业在计算应纳税所得额时,将实际发生的研发费用按一定比例加计扣除,从而降低企业税负,激励企业增加研发投入。对于制造型高新技术企业而言,这一政策尤为重要,因为研发创新是其保持竞争优势的关键。

近年来,随着我国创新驱动发展战略的深入推进,研发费用加计扣除政策不断优化升级。从最初的50%加计扣除比例逐步提高到75%,再到目前的100%,政策支持力度不断加大。特别是2.0版政策的出台,进一步扩大了政策适用范围,简化了操作流程,为企业提供了更加便利的优惠条件。这一系列政策调整充分体现了国家对科技创新的重视,也为制造型高新技术企业的发展注入了强劲动力。

目前制造型高新技术企业主要存在以下问题:

(1) 研发项目创新性不强,过程记录不详实,研发人员不了解项目成果;

(2) 研发项目经费比例不合理,归集比例不达标等。探讨研究制造型高企研发费用加计扣除的意旨和益处:

- (1) 是有效推进研究开发费用会计核算准则;
- (2) 是有效推进研发费用报表归集准则;
- (3) 是有效申请享受政策红利执行到位。

所以探讨研究制造型高企研发费用加计扣除实施落地方案十分紧要。

### 2 探究实施方案

#### 2.1 实施方案的前提和基础

实施方案前提:正确理解研发活动。

根据引用政策文件《财税〔2015〕119号》和《高新技术企业认定管理工作指引》:研发活动旨在通过创新、探索方式推动技术进步、产品升级等。

#### 2.2 实施方案基础:研发项目管理和研发费用准确核算归集

研发项目管理。

研究开发项目应有健全实施管理办法和制度,包括以下:

- (1) 研究开发组织管理制度;
- (2) 研究开发投入核算财务管理办法;
- (3) 研究开发费用辅助账管理办法;

- (4) 产学研合作管理办法;
- (5) 研究开发人员考核奖励制度;
- (6) 科技成果转化实施与奖励制度;
- (7) 研究开发人才培养、引进、退出和奖励相关制度。

### 3 全流程文件资料留档

#### 3.1 研发项目的立项任务书、可行性报告

①研发目标,包括必要性和紧迫意义、存在问题、国内外技术现状等;

②研究开发内容,包括解决的关键技术问题、创新点、技术开发路线、考核指标等;

③研究开发条件,包括开发基础环境、人员、经费预算和测算过程等;

④研究开发项目进度安排;

⑤保障措施。

#### 3.2 研发费用准确核算归集,即做好账

表1 研发支出归集口径对比分析表

序号	科目编号	科目名称	会计核算	研发活动统计报表	高企认定	加计扣除辅助账
一、	01	人员人工费用				
1	0101	工资薪金	√	√	√	√
2	0102	股权激励支出	√	√	×	√
3	0103	基本养老保险费	√	√	√	√
4	0104	基本医疗保险费	√	√	√	√
5	0105	失业保险费	√	√	√	√
6	0106	工伤保险费	√	√	√	√
7	0107	生育保险费	√	√	√	√
8	0108	住房公积金	√	√	√	√
9	0109	外聘人员劳务费	√	√	√	√
二、	02	直接投入费用				
10	0201	材料费	√	√	√	√
11	0202	燃料费	√	√	√	√
12	0203	动力费	√	√	√	√
13	0204	模具、工艺装备开发及制造费	√	√	√	√
14	0205	样品、样机购置费	√	√	√	√
15	0206	测试费	√	√	√	√
16	0207	检验费	√	√	√	√
17	0208	仪器设备运维费	√	√	√	√
18	0209	仪器设备租赁费	√	√	√	√
三、	03	折旧费用与长期待摊费用				
19	0301	仪器折旧费	√	√	√	√

20	0301	设备折旧费	√	√	√	√
21	0301	建筑物折旧费	√	√	√	×
22	0301	设施维护长期待摊费	√	√	√	×
四、	04	无形资产摊销费				
23	0401	软件摊销费	√	√	√	√
24	0402	专利权摊销费	√	√	√	√
25	0403	非专利技术摊销费	√	√	√	√
26	0404	其他知识产权摊销费	√	√	√	×
五、	05	设计费				
27	0501	新产品设计费	√	√	√	√
28	0502	新工艺规程制定费	√	√	√	√
六、	06	装备调试费用与试验费用				
29	0601	装备调试费	√	√	√	×
30	0601	临床试验费	√	√	√	√
31	0601	现场试验费	√	√	√	√
32	0601	其他试验费	√	√	√	×



图1 研发费用加计扣除2.0新规-财务细节注意事项汇总

- ①账面归集必须有研发项目名称
- ②财政补助资金有专门账户
- ③支付的费用申请必须有项目名称申请及审批
- ④研发项目费用支付必须是该项目科研人员,写申请时先报项目负责人签

字审批,再按制度走流程,有新增人员及时系统报备。

解决这些问题,企业高层需要加强内部管理,完善研发费用核算制度,提高财务人员的专业能力。同时,企业高层还应加强与税务部门的沟通,及时了解政策最新动态和执行要求。在遇到疑难问题时,可咨询专业机构的帮助,确保政策执行的准确性和合规性。此外,企业还应注重研发活动的规范性和创新性,确保研发项目符合政策要求,提高政策享受的成功率。

#### 4 实施效果与总结

制造型高新技术企业研发费用加计扣除政策执行指引(2.0版)的实施效果主要体现在以下几个方面:

①降低税负:可以在核算应纳税所得额时,利用该政策红利,减少应纳税额,降低税收成本。

②激励创新:政策鼓励企业加大对研发的投入,因为投入越多,享受的扣除优惠就越大。有助于企业更积极地

开展创新活动，提升企业的创新能力和竞争力。

③促进技术进步：企业有更多资源用于研发新技术、新产品，推动整个行业和社会的技术进步。

④优化资源配置：引导资金、人才等资源向研发领域倾斜，有助于企业改进优化内部资源分配和合理安排。

⑤提升价值：持续的研发投入和创新成果能提升企业的市场价值和品牌形象，吸引投资者和合作伙伴。

⑥推动产业升级：带动相关产业的发展和升级，促进经济结构的调节和改良。

总的来说，《研发费用加计扣除政策执行指引 2.0》进一步统一了税收优惠研发活动的定义和范围，并参考了很多加计扣除的实操经验，在多方面提出了更为细化和深入的意见和建议，对制造型高新技术企业筛选可加计扣除的研发项目具有重要的指导意义。

#### [参考文献]

- [1]何献华,柯利佳.企业研发费用税前加计扣除操作大全(第二版)[M].广西:广西科学技术出版社,2022.
  - [2]牟小容,李奎.企业科技财税实操指南[M].2023年9月.北京:机械工业出版社,2022.
  - [3]吴健,万晓玲,王娟,等.研发费用加计扣除与高新技术企业优惠实务及案例[M].北京:中国市场出版社,2024.
  - [4]曾鸣.全省快报企业研发投入保持增长态势[N].河南科技报,2024-11-01(02).
  - [5]侯文丽.企业研发费用加计扣除政策深度解析[J].今日财富,2024(32):23-25.
- 作者简介：罗春玲（1987.1—），女，广西兴安人，汉族，本科学历，中级会计师，就职于桂林长海发展有限责任公司，从事财务相关工作。