

国有科技型企业研发费用核算优化研究

文 | 杨梅

在高科技的发展越来越迅猛的今天，国有企业科研机构是整个国民经济的中坚力量，研发经费使用效益的好坏将直接影响一个国家的创新能力及经济实力。但是目前大多数国有企业科研院所的研发支出核算存在着很多不足之处，例如，核算制度不够健全、核算标准不一样、信息化程度低等都会造成大量的研发费用流失，影响到企业自主创新能力的提升。为了顺应科技进步的需要，加强研发费用核算已经成为迫在眉睫的问题。本文主要围绕如何加强研发费用核算力度，从而提高国有科研机构的研发效率及透明性，促进企业的创新发展，并为我国建设创新型国家作贡献进行阐述。

国有科技型企业研发费用核算现状分析

国有科技型企业研发费用核算体系的现状

国企科技类公司的研发费用核算流程一般包括项目申报、费用汇总、财务记账、考评分析等环节，核算项目涉及人员工资、直接投入、折旧及无形资产摊销等科目，按照《研发费用核算管理办法》及相关会计准则的规定来规范化地制定。核算框架注重研发项目编号与 ERP 系统关联，以便于依据项目对发生的费用进行统计，用于支持所得税前加计扣除、高新技术企业认证等相关优惠政策的运用。但是，在实际操作中还存在一些不足之处，如费用归集界限不清、核算科目欠缺等，使得一些开支未能准确核算到研发费用中去，进而对成本准确性及税收减免程度造成不利的影响。

研发费用核算中的常见误区

研发投入核算定义不清、边界不明晰也是目前核算中存在的主要问题之一。尽管有相关政策对研发项目及费用归集作了纲领性的规定，但是在实践中很多公司不能明确区分研发项目及一般生产经营项目的支出，造成归集范围偏差过大，从而引起可抵扣资格认定不一的问题。同时由于核算的标准不统一、执行力度不够也使得问题更加严重，不同公司在同一套政策下对劳务费、原材料费、折旧摊销的处理也会存在很大的差异，造成数据之间无法比较。另外，公司内部费用核算的时候缺少有效的跨部门衔接，形成信息壁垒，增加了核算中的差错程度。信息技术水平不高、数据不能充分利用又进一步影响到核算质量及分析深度，大多数单位没有研发费用在线监测体系，不能对相关费用进行准确记录及实时查询，导致成本控制和预算考核的准确性下降。

研发费用核算问题的根源与挑战

政策制度不够健全及执行困难是造成核算问题的根本原因，虽然有税收优惠及加计扣除等政策对企业研发给予鼓励和支持，但是相关的规定在费用认定、抵扣比例上都有一定的模糊地带，不利于企业的实行；企业内控制度弱化、标准化程度低也导致了核算过程不能做到标准化，在项目启动

至费用核算的过程中缺少有效的管理及稽核，致使费用汇总混乱不清。伴随企业扩张和研发水平的发展，原有的核算方式已经无法适应精细化的管控要求。另外，高新技术企业和传统企业之间在核算上的区别很大，前者研发投入活动复杂而不确定，对于核算精确度的要求很高，后者大多数把研发当作一种附属性费用支出，因此，核算方法和分配方法不对等，使核算系统的可适用性和合理性问题更加突出。

研发费用核算优化路径设计

加强政策法规引导与统一标准的建立

政府对研发费用核算制度制定有着基础性的指导意义，在税收优惠政策方面加以激励的方式让企业能够清楚研发费用的归集范围，有力推动了国有科技型企业的研究开发投入强度。从 2012 年至 2023 年，我国累计加计扣除额达到 3 万亿以上，对企业的研发费用核算方式有重大影响。统一的标准是对核算行为规范化重要的一步，需要出台具体的费用认定、归集方式、分配方式等相关细则，并确立以项目的整个生命周期为标准的研究开发费用计算规则及相关指标，例如，将研发过程分为三个阶段，分别设立预算、实际发生额、调整等数据项，以此提高可比性和一致性。

提升企业内部控制与核算透明度

加强内控建设是提高核算水平的重要措施，需要建立健全包括预算审批、费用认定、数据分析、项目绩效考核的内部控制环路，设定不同职务的职权范围及权限标准等。比如，设置专门的研发核算员，增加对重要费用项目如设备折旧、外包支出等的审核频率，使研发费用核算偏差在 5% 以下。研发费用全生命周期监控及公开化管理借助项目编号系统，做到开发立项—签订协议—费用核算全链条可视化，财务端口与业务端口应当互联互通，增加数据一致性。强化会计和研发人才教育，增加对会计准则、成本辨识、风险防范的认识程度，在进行定期的内部学习、讨论和案例剖析活动中，让会计人员的创新精神和会计政策的改革能力有了很大

的提高。

借助信息化手段优化研发费用核算

运用信息化工具可以提高信息收集处理速度，借助 ERP 与开发管理系统的整合，完成成本数据自动录入及项目成本动态监控，保证了数据的真实度与时效性。依托大数据分析技术可以建立开发支出预计模型，针对不同类型的研发项目各个阶段的研发投入及产出情况进行分析，做到智能式预估和超支报警，使公司可以在预算时就掌握风险情况。云平台可以让企业异地的研发支出一并进行统计，方便数据对比查询和共享，避免产生信息壁垒，便于相互协作。如表 1 所示。

表 1 信息化系统实施前后研发费用核算效率对比表

指标	实施前	实施后 (ERP + 大数据分析 + 云平台)	变动幅度
数据采集时长 (天 / 周期)	5	1	↓ 80%
人工录入错误率	7.8%	1.5%	↓ 6.3ppt
成本归集准确性	88.4%	97.2%	↑ 8.8ppt
实时监控覆盖率	0%	92%	↑ 92ppt
异常预警响应时间 (小时)	48	6	↓ 87.5%
跨区域数据访问延迟 (秒)	120	25	↓ 79%
月度核算完成周期 (天)	12	4	↓ 66.7%

来源：四川省机械研究设计院（集团）有限公司

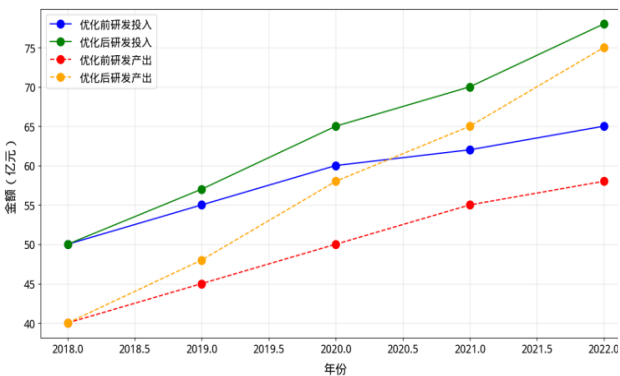
优化后的研发费用核算对企业发展的影响

提升企业的研发投入效率

改进后，研发费用管理体系构建统一化、精细化的费用汇集机制，使公司可以看清各阶段的研发成本结构，增强管理力度。精细化管理实现了研发预算与实际消费的吻合，节约了消耗，提高了项目的投资收益比，有利于促进科研人员工作的积极性与资源使用效率。准确的费用汇集方式也利于企业实施有战略意义的研发投入，在重要领域加大比重并加快科技更新的速度，保证企业将研发款项有针对性地用于有价值的研究中去。通过设立即时反馈机制，可以及时了解研发情况，作出相应改变，合理调配企业的资产资源。研发投入与产品市场竞争表现的关系研究，更加强调企业的研发资源投入合理分配的重要性，以提高企业的核心竞争力，在细分市场建立起技术和持续竞争优势，为企业未来的发展奠定良好的基础。如图 1 所示。

促进国有科技型企业的可持续发展

新的会计制度更好地体现了研发投入产出及资源利用率情况，让企业的科技创新与转型有了明确的方向。规范化



来源：四川省机械研究设计院（集团）有限公司

图 1 优化前后研发投入与产出对比

研发费核算提高了科技成果转化速度，把更多的研发成果尽快地变成利润，增加企业的盈利能力和市场占有率；透明的研发费支出增强了公司的内部控制水平，使国有企业科研机构赢得了社会大众及合作伙伴的信任，增强资本市场的信心。开放式的统计系统利于企业未来的发展战略部署，可使公司在技术更新阶段维持研发投入稳定，持续发展。

推动国家创新体系的完善

改进完善后的研发费用记账方式，为国家制定出台科技创新政策提供了科学有效的参考依据，让政策制定者可根据企业研发投入资金统计的技术走向、产业技术创新状况及资源使用效率等信息来有针对性地设定更加有效的激励措施；加大研发资金信息公开程度可以使政府公共资源利用效率更高，避免出现不必要的反复投资及资源闲置问题，优化了财政科研经费配置效果；完整准确的基础数据有助于建立对创新型企业的评判机制，在此基础上，可针对不同类型的科技创新企业给予不同的优惠政策及财政补助等扶持性政策，进而促使整个国家科技创新体系朝着更加合理有序、公正化及持续发展的目标迈进。

结束语

强化研发支出会计处理机制对国有科技公司的意义重大，一方面提高了公司研发投入水平，提升其核心竞争实力；另一方面也促进创新性技术研发和产业转型升级。完善相关政策指导，健全内控机制，借助信息技术支持等方式，公司可以更好地运用研发经费，促进自身可持续发展，进而也为国家创新政策提供支撑，有助于提高公共财政资金的使用效益，丰富和完善国家科技创新体系。

作者简介：杨梅 四川省机械研究设计院（集团）有限公司

责任编辑：王子祺 投稿邮箱：zhouhl@staff.ccidnet.com