

# Reflections on Accounting and Tax Treatment Measures for Enterprise R&D Expenses

Ronghua Peng

Yunnan Construction Investment No. 7 Construction Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650100, China

## Abstract

Science and Technology is the first productive force. The application of science and technology in enterprises not only promotes the stable development of enterprises, but also receives the competition from various big enterprises. To achieve further development, enterprises must attach great importance to technology R & D and gradually increase the investment in technology R & D. At present, technology research and development has become the largest enterprises to last the longest, the largest capital consumption, but it is very important work. The accounting and tax treatment of R & D expenses related to technology R & D are also highly valued by major enterprises. Based on this, this paper focuses on accounting for Enterprise R & D costs and tax treatment of the work of a detailed analysis, for reference.

## Keywords

enterprise; research and development expenditure; accounting; tax treatment

---

## 企业研发费用会计核算及税务处理工作对策思考

彭荣华

云南建投第七建设有限公司，中国·云南 昆明 650100

### 摘要

科学技术是第一生产力。科学技术在企业中的应用，不仅推动了企业的稳定发展，还受到各大企业的竞争。企业要想实现进一步发展，就必须要对技术研发工作予以高度重视，并逐步加大技术研发方面的投入力度。目前，技术研发已经成为各大企业持续时间最长、资金消耗最大，但却非常重要的一项工作。与技术研发相关的研发费用会计核算与税务处理，也受到各大企业的高度重视。基于此，论文重点针对企业研发费用会计核算与税务处理工作对策进行了详细的分析，以供参考。

### 关键词

企业；研发费用；会计核算；税务处理

---

## 1 引言

在新时代下，很多企业为了实现进一步发展，开始对科学技术的研发工作予以了高度的重视。但是，企业研发是一项需要长期坚持的工作，需要获得足够的资金支出。为了提高企业研发工作质量，降低企业研发工作成本，企业必须重点提高研发费用的会计核算与税务处理的科学合理性，使研发费用能够得到科学合理的应用。但是，如何对企业研发费用进行科学合理的会计核算与税务处理，还需要企业进行更为深入的研究。

## 2 企业研发费用的会计核算与税务处理的相关概述

### 2.1 会计核算

针对企业研发费用的会计核算，主要包含两个阶段：第一个阶段是研究阶段；第二个阶段是开发阶段。

在研究阶段，企业内的相关部门需要对同行业、同类型的其他企业的研发费用会计核算方法进行研究和学习，对研发支出、科技成果转化后费用化支出等项目进行记录，然后以此为基础，围绕企业的季度支出费用、年度支出费用展开会计核算，以保证企业研发费用会计核算的准确性、高效性与合理性。

在开发阶段，企业相关部门需要对企业的发展现状进行分析，然后根据分析结果，对企业的研发支出费用进行核算。正常情况下，能够被纳入企业研发费用的支出应当满足以下五个条件。第一，技术研发有头绪，使用这一技术能够为企业创造经济效益和价值。第二，企业研发项目内容比较

---

【作者简介】彭荣华（1991-），男，中国云南曲靖人，本科，中级会计师，从事建筑施工企业会计核算方法、财务管理制度建设、财务内部风险控制等研究。

明确，企业研发理念比较先进。第三，企业应当保证研发内容能够应用到后期的运营当中，且发挥重要作用。第四，企业研发项目应当具有知识产权。第五，在技术研发中，研发费用支出与未来经济效益之间应当存在平衡关系。

## 2.2 税务处理

现阶段，中国很多企业在税务处理方面，都在税前抵扣方面存在着问题。对中国现行的税务法律体系进行分析，可以明确企业在技术研发中的支出并不属于无形资产研发成本，所以应当纳入企业季度盈亏计算体系当中<sup>[1]</sup>。对中国现行的税务法律条文进行分析，重点研究其中涉及的企业研发费用税前管理机制，可以明确企业不仅要对各季度研发费用有一个准确的掌握，还要以此为基础进行税前加计扣除费用的排除，提高研发费用的真实准确性。其中，税前加计扣除费用主要包含以下几项：第一，科研人员人工费，包含工资薪金、社保、公积金及外聘研发人员的劳务费，第二，技术研发过程中产生的直接投入费用，包括直接材料消耗、燃料费、动力费、试验检验费、租赁费等；第三，技术研发过程中折旧、摊销以及其他与研发活动直接相关的费用，如技术资料费、咨询费、检索费、申报服务费、差旅费等。

## 3 企业研发费用会计核算及税务处理的必要性

### 3.1 提高企业的核心竞争力

面对竞争日益激烈的市场环境，企业要想实现可持续发展，就必须重点提高自身的核心竞争力。在科学技术影响力不断提高的情况下，越来越多的企业也对技术研发工作的开展予以了高度的重视，希望通过新产品的研发来填补市场空白，通过产品生产方式的创新和产品生产质量的提高提升企业的市场竞争力，通过更具性价比原材料的替代来降低企业的发展成本。但是，研发工作的开展，不仅要对产品的具体研发过程予以关注，还需要对产品的生产过程予以考虑。因为研发出的产品，只有实现转化，才能够创造经济效益，并提高企业核心竞争力的不可复制性<sup>[2]</sup>。

### 3.2 降低企业的研发成本

任何一项创新产品或技术的研发，都需要经过一个长期的过程，都需要研发人员消耗大量的时间和精力，需要企业投入足够的人力、物力与财力。因为在研发过程中，可能出现各种各样的问题。有的研发工作偏离了预期的轨道，只有发现错误之后及时调整和更正，才能够保证最终研发目的的达成。有的研发产品需要持续创新，才能够最大限度地满足市场不断提高的需求。有的研发工作虽然已经完成，但是因为市场变动无法完成研发成果的转化，最终无法产生预期的效果。无论哪种情况出现，都会增加企业的研发成本。近几年来，人力成本的不断提高，使得企业在推进研发进度方面承担着较重的经济负担<sup>[3]</sup>。在这种情况下，企业需要对日益增加的研发成本进行科学合理的会计核算与税务处理。因为规范的会计核算，可以让企业对研发过程中产生的各种成

本支出有一个明确的把握，并以此为基础优化资金分配，保证资金的有效使用。对研发费用支出进行合理的划定、对费用入账时间进行有效的控制，并且，对国家给出的研发优惠政策予以充分利用，可以享受到国家的税收优惠政策，降低企业的缴税金额，从而实现企业研发成本的进一步降低，例如企业参照执行《财政部税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销”和《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6号）：财税〔2018〕99号执行期限延长至2023年12月31日的规定，企业研发支出可以享受75%的加计扣除，但熟悉税法规定，做好税务处理的话还可以执行财政部、税务总局、科技部2022年9月发布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》：“现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在四季度内扣除比例提至100%。”同样的研发费用，通过税收策划和税收政策的运用，增加了加计扣除的金额，降低了研发成本。

### 3.3 提高企业研发决策的科学合理性

研发工作的进度，对于企业的发展有着直接的影响。研发方向正确、研发资源供应稳定，企业研发工作的顺利开展就越有保障。如果研发方向出现问题，或者相关资源供应不能及时到位，那么研发工作的进度推进就会受到影响，企业的稳定发展也会受到相应的影响。所以，企业必须重点提高研发决策的科学合理性。对此，企业在制定研发决策的时候，必须要提前收集大量的数据信息，在综合考虑各方面因素的基础上，进行决策<sup>[4]</sup>。对这些信息进行分析，就可以对研发工作的进展和研发重点有一个准确判断。在这种情况下，就能够制定出适合企业实际情况的研发计划。所以，做好研发费用的会计核算与税务处理，能够从整体上提高研发决策的科学合理性。

## 4 企业研发费用会计核算及税务处理工作对策

### 4.1 对研发管理方式进行优化

要想保证企业研发工作的正常开展，就必须做好研发管理工作。第一，企业可以组建一支专门的研发管理团队，选出一个优秀的团队负责人，明确团队负责人和其他团队成员的工作职责。例如，研发主管是整个团队的主要负责人，其工作应当是从整体上对研发工作进行规划，推进研发工作进度。其他成员的工作就是根据研发主管的指令，进行相关模块的研发<sup>[5]</sup>。财务部门和市场部门应当辅助研发部门各项工作的开展，可以安排专门的工作人员，对研发资源市场价格、研发工作成本支出等情况进行汇报，加强财税人员对研

发费用支出的把握。第二，对研发费用支出流程进行规范，针对资金申请、资金审批、资金拨付以及资金支出等环节，要做好记录与资料保存，为后续研发费用的归集、会计核算与税务处理提供支持。

#### 4.2 对财税人员进行重点培养

企业中的财税人员，是负责研发费用会计核算与税务处理的主体。财税人员的专业素养，对于研发费用会计核算与税务处理工作质量的影响非常大。只有持续提高财税人员的专业素养，才能够确保其从有限的研发费用信息中提取出有效信息，并以此为基础科学合理地进行会计核算，为研发决策的制定提供支持。与此同时，只有持续提高财税人员的专业素养，才能够确保其在准确理解税务扶持政策的基础上，做好税务处理工作，减轻企业的纳税压力<sup>[6]</sup>。针对财税人员的专业培养，建议从以下三方面入手。首先，对财税人员进行专业化培训，通过专题讲解、案例模拟或者政策宣讲等措施，提升财税人员的专业水平，加深财税人员对扶持政策理解，确保其能够专业而合理地进行会计核算与税务处理。其次，重点提高财税人员对政策信息和市场信息的敏感度，通过案例分析或情景模拟等方式提高财税人员提取有效信息的能力，确保能够利用相关信息做好会计核算与税务处理，为企业研发决策的制定打好基础。最后，财税人员应当积极主动地与研发人员沟通，加强研发工作进度的了解，并根据实际情况，对研发费用进行会计核算和税务处理。

#### 4.3 对风险管理机制进行完善

在研发费用的会计核算与税务处理方面，还存在着一些风险因素，所以必须要对相应的风险管理机制进行完善，加强会计核算与税务处理工作各环节的掌控力度。首先，制定一套科学合理的风险管理系统，确保风险管理工作能够涵盖整个研发过程、会计核算过程、税务处理过程以及后续经验总结。在正式开始研发工作之前，需要对研发工作中的各种财务问题发生概率进行预测，然后制定出针对性的研发方案。在正式开始会计核算与税务处理之前，需要对相关信息进行全方位的收集，并根据这些信息的分析结果对后续工作中存在的风险因素以及风险发生后产生的后果进行评估，然后制定相应的应对措施<sup>[7]</sup>。

#### 4.4 加强企业的内部控制

针对企业内部控制的强化，建议从以下两方面入手。第一，制定一套完善的企业内部控制制度，对内部控制范围、内部控制原则以及内部控制奖惩措施等进行明确，为内部控制工作的开展制定明确的原则和标准。企业可以设立一个专门的内部控制部门，安排专门的内部审核人员，负责会计核算与税务处理的监督与审核，对会计核算与税务处理工作是否符合相关规定进行检查，确保费用申请流程规范、研发费用支出明确、账目记录真实有效，不存在偷税漏税行为。第二，内部审计工作要定期开展，企业要做好相关业务的审查，并对审查结果进行分析，根据审查结果优化会计核算与税务处理工作策略，提升会计核算与税务处理的规范性与标准性。同时，结合研发工作进展，为企业制定研发决策提供有效的财务数据支持，保障研发工作的有序进行。

### 5 结语

综上所述，对企业研发费用进行会计核算与税务处理，对于企业的稳定可持续发展，有着直接的影响。但是，要想做好研发费用的会计换与税务处理，不仅要优化研发管理方式进行优化，对财税人员进行重点培养，对风险管理机制进行完善，还要加强企业的内部控制。

#### 参考文献

- [1] 吴莹.高新企业研发费用会计核算与税务处理问题探讨[J].企业改革与管理,2023(6):140-142.
- [2] 姚珊珊.建筑施工企业研发费用的会计核算与税务处理分析[J].商讯,2022(12):125-128.
- [3] 邓高伟.企业研发费用的会计核算与税务处理[J].环渤海经济瞭望,2021(3):169-170.
- [4] 杨丽学.对企业研发费用会计核算及税务处理的研究[J].纳税,2020,14(11):21+23.
- [5] 王晓璞.浅析企业研发费用的会计核算与税务[J].中外企业家,2020(9):31.
- [6] 李斌.浅析企业研发费用的会计核算与税务处理[J].中国市场,2019(34):197-198.
- [7] 胡凤华.基于新准则的企业研发支出会计核算与税务处理[J].财经界,2019(32):147-148.