

Research on the Current Situation and Countermeasures of Research and Development Funding Activities (R & D) in County Level Enterprises

Daqiang Pan

Pingnan County Institute of Science and Technology Information, Guigang, Guangxi, 537300, China

Abstract

The R & D investment activities of enterprises have the characteristics of creativity, novelty, systematicity, uncertainty, and transferability. Investing R & D funds in new products, technologies, and processes of enterprises is conducive to stimulating their innovation vitality, improving their competitiveness in the industry, and making scientific and technological innovation truly become a new quality productivity leading the high-quality development of Guangxi. The paper is based on the difficulties faced by the R & D expenditure reporting in the past three years in the three districts and two counties of Guigang City, Guangxi. It analyzes the current situation and problems of R & D expenditure activities, in order to improve the establishment of R & D departments, research and development project initiation investigations, preparation of feasibility studies reports, R & D department application for project initiation, enterprise approval, R & D team research and development, R & D project testing, R & D project acceptance, R & D project application, and other aspects of enterprises. It proposes countermeasures to promote R & D expenditure activities, in order to provide new solutions for promoting enterprise development and new directions for enterprises to apply for preferential policies from science and technology departments.

Keywords

R & D investment activities (R & D); current situation; problem; countermeasure

县级企业研发经费投入活动 (R & D) 现状及问题对策研究

潘达强

平南县科学技术情报研究所, 中国·广西 贵港 537300

摘要

企业研发经费投入活动 (R & D) 具有创造性、新颖性、系统性、不确定性以及可转移性的特点, 对企业的新产品、新技术、新工艺进行研发经费投入有利于激发企业创新活力, 提高企业在行业内的竞争力, 使科技创新真正成为引领广西高质量发展新质生产力的新质生产力。论文基于广西贵港市三区两县近三年的研发经费投入面临的困难问题, 分析研发经费投入活动 (R & D) 现状及问题, 从而完善企业成立研发部门、研发项目立项调查、编制可研报告、研发部门提出立项申请、企业批复、研发小组进行研发、研发项目测试、研发项目验收、研发项目应用等方面提出促进企业研发经费投入活动 (R & D) 的对策, 以期为促进企业发展提供新方案以及为企业申请科技部门优惠政策提供新方向。

关键词

研发经费投入活动 (R & D); 现状; 问题; 对策

1 引言

研发经费投入活动 (R & D) 指为增加知识存量 (也包括有关人类、文化和社会的知识) 以及设计已有知识的新应用而进行的创造性、系统性工作, 包括基础研究、应用研究和试验发展三种类型^[1]。当前中国广西贵港县级大多数企业处于爬坡过坎的关键阶段, 企业对新产品、新技术、新工艺进行研发经费投入是寻求新质生产力的重要法宝, 是企业寻

求质的突破的关键。文章基于广西贵港市三区两县近两年的研发经费报统数据面临的困难问题, 对广西贵港企业研发经费投入活动 (R & D) 现状及其存在问题进行分析, 并提出对策, 以利于企业完善研发管理体系, 正确、规范归集研发经费辅助账, 激发企业创新活力, 使科技创新成为企业发展的新质生产力, 同时为企业申请科技部门优惠政策提供新方向。

2 面临的困难问题

近两年来广西贵港三区两县企业研发经费报统 R & D 经费数据基本维持在 12 亿元左右, 但是国家统计系统承认

【作者简介】潘达强 (1992-), 男, 中国广西贵港人, 本科, 从事技术推广服务、科技咨询与科技管理服务研究。

的 R & D 经费数据定格在 4 亿元左右。相差数据如此之大,既有企业自身研发管理体系层面的,也有政策环境层面的。

2.1 经济下行企业经营策略趋向保守

受经济基础、产业结构、政策环境、企业家素质等多重因素影响,贵港大部分企业长期处于无研发活动、无研发机构、无研发人员、无研发经费、无研发场地的“五无”状态,特别是新冠肺炎疫情暴发以来,经济下行压力增大,企业经营策略趋向收缩和保守,短期内企业创新活跃度很难有大幅提升。同时贵港市中小企业资本和技术积累少,抗风险能力弱,追求短期利益倾向突出,加之国内知识产权保护不到位、侵权成本低,企业对投资高风险、长周期和回报不确定的研发活动意愿不高^[2]。

2.2 企业对 R & D 活动概念理解错误

R & D 概念理解常见误区包括以下两种:一是把科技活动错误等同于 R & D 活动:科技活动分为三类:R & D 活动、R & D 成果应用和科技服务。R & D 活动属于科技活动,但科技活动不都是 R & D 活动,其范畴要大于 R & D 活动。二是把创新活动错误等同于 R & D 活动:在技术创新活动的主要类型中,除 R & D 活动外,还包括为实现创新而专门进行的获得机器设备和软件、获取相关技术,以及相关的培训、设计、市场推介、工装准备等活动,而这些都是 R & D 活动^[3]。

2.3 企业混淆研发活动、科技活动和创新活动三者的关系

研发活动、科技活动和创新活动三者的关系如下:

①从线性过程看:R & D 位于创新链条的前端,注重知识与技术的产生本身,之后是与生产有关的其他科技活动,最后是与市场相关联的创新的实现。②从包含关系上看:企业的科技活动中包含了 R & D 活动,创新活动中也包含了 R & D 活动。在这个关系中,创新范围最大,科技次之,R & D 范围最小。③从实现难度上看:研发对新颖度的要求最高,实现难度最大;创新的要求最低,实现难度最小;科技位于两者之间。

2.4 企业研发处于无序状态、随意性大

贵港市 2022 年规模以上企业 1273 个,有(R & D)活动的企业为 120 个,占比 9.43%。说明贵港三区两县的大多数企业高层未重视企业研发管理体系,只顾短期生产经济效益,基本上根据生产效益临时起意研发,未形成研发项目立项,随意性大。且等形成新产品、新技术、新工艺后,却没有研发经费管理辅助账,当填报国家统计局系统无法提供佐证材料。

2.5 企业研发体系不成熟,未能统筹协调

贵港市平南县 2022 年规模以上企业 181 个,有(R & D)活动的企业却只有 8 个,占比 4.4%。贵港市平南县的主要产业为纺织服装、新型建材、农产品及食品加工、生物医药,其中成立的研发部门企业只有 8 个,其他的企业基本与生产混淆在一起,无法将高层、研发、财务、考勤等部门统筹协调,

只安排财务部门的会计单纯处理研发经费辅助账。

2.6 企业缺乏专业会计人才,研发经费管理辅助账不规范

企业会计忙于平常的日常工作,疏于对研发经费辅助账的研究以及国家统计局系统的填报,企业会计制度不完善。

企业会计常见的对填报依据辅助账的错误理解:①辅助账不是税务部门认定的,而是自行随意设立的;②使用向科技部门申报高新技术企业的辅助账;③随意更换填报使用的会计账;④辅助账不完整;⑤突击赶制辅助账。

企业会计填报常见问题:①未设立研究开发会计科目或无税务部门认可的辅助账的企业依然填报了研发报表;②部分企业研发指标数据与上年相比变动剧烈,特别是企业研发投入与生产经营状况呈现逆势波动;③核实性审核说明填写过于简单;④企业研发报表与其他财务数据严重不匹配。

企业会计填报国家统计局项目表常见问题:①项目经费内部支出结构不合理;②基础研究指标数据过大。部分企业明显存在指标误解,甚至将研发项目支出全部认定为基础研究,存在明显奇异值;③少数企业填写项目名称不规范。

企业会计填报国家统计局活动表问题:①研发人员数激增,增速远超合理增长区间;②人员人工费奇高,研究开发人员人均劳务费远超企业平均工资水平;③原材料费、其他费用占比过高;④研究开发固定资产填报错误,远超本企业全部固定资产原价。部分市该项数据异常;⑤研发费用加计扣除减免税等指标填报存在极大偏差,部分未享受此政策的企业虚报。

2.7 企业过于依赖第三方,失去主动权

部分企业因为缺乏专业性人才,研发经费辅助账过于依靠第三方公司来做。第三方指导企业的研发项目立项缺乏可行性、研发经费辅助台账缺乏逻辑性,同时企业在申请科技部门政策奖补受制于第三方,缺乏了主动权。

2.8 县级科技部门宣传政策以及指导企业力度不够

县级基层科技部门工作人员少,且县级科技部门性质是公共服务性质,无执法权力。不能联合各乡镇(街道)、工信、统计、税务等部门导致力量薄弱,形成单打独斗局面。当科技部门下到企业,大部分企业忙着生产客套应付了事,同时县级科技部门组织的研发经费培训未能安排对应负责人来培训,导致宣传力度以及指导力度停滞不前。

2.9 县级科技部门政策奖补滞后,影响企业积极性

近年来由于市级、县级财政经费紧张,部分奖补资金还没有落实到位,同时企业投资成立研发部门、研发项目立项调查、编制可研报告、立项申请、研发、研发项目测试、研发项目验收短期未形成效益,层层叠加因素,企业积极性变低。同时部分市级、县级科技计划项目企业已按照合同去实施项目进度,临近结题却未收到财政资金补助,再一次加深企业对政府兑现承诺的失望。

3 对策建议

3.1 企业加强研发项目的流程管理

研发项目是以研发任务为中心,以研发团队为基本活动单位,在相应研发条件的保障之下,开展研发活动。企业对研发项目从立项、实施到结题,建议建立全流程的管理制度,以便可以更好地适用研发费用加计扣除政策。

3.1.1 研发项目的立项

企业研发项目立项需要有企业决议文件与项目计划书。项目计划书需回答以下问题:为什么做、做什么、怎样做、做的条件、做后取得的成果和达到的水平、有什么创新点。

因此,项目计划书建议包括以下基本要素:

①研发目标,包括研发意义、国内外现状、预期研发成果、预期实现的技术指标、预期应用价值等;②研发内容,包括技术难点或拟解决的关键技术问题、创新点、技术路线等;③研发条件,包括研发基础、项目人员编制、经费预算等;④项目进度安排,包括研发准备、技术攻关、试验测试等进度安排;⑤成果形式与考核指标。

3.1.2 研发项目的实施

为保证研发项目得以有效实施,并便利研发费用加计扣除政策享受,建议企业建立规范的研发项目实施管理制度。例如,企业可以根据实际情况,采取以下管理制度:

①研发项目归口管理制度。企业可设立研发项目的归口管理部门,对项目实施全程管理,包括项目计划书的编制、项目招标、合同签订与管理、科技成果鉴定、资料归档等工作。

②项目责任人负责制度。为保证项目的顺利进行,可明确项目的管理权责,实行项目责任人负责制,并明确权利与责任。每一个项目一般确定一或两个项目责任人。

③研发费用全流程记录制度。为保证研发费用的准确归集,从每个研发项目开始实施,建议研发部门与财务部门协调配合,对该项目的资金投入情况进行全流程记录。例如,通过工时系统对研发活动人员参与某一研发项目的工时进行记录、通过材料领料单对某一研发项目的研发领用材料进行记录等。

④研发进度记录制度。例如,可对研发新材料关键技术攻关节点进行记录,包括技术路线、使用的关键设备和材料等;可对新材料是否达到某一关键技术指标的测试过程进行记录,包括测试的方法、结果、结论等。

⑤项目调整制度。在项目的执行过程中,如果出现技术路线或主要研究内容调整、主要研究人员变动以及其他可能影响项目顺利完成的重大事项,项目责任人可及时向归口的科研管理部门报告,并按规定的程序进行项目变更、暂停、终止等。

3.1.3 研发项目的结题

研发项目结束后,建议项目组形成结题报告,包括项

目进展情况、知识产权成果、研发成果先进性、关键技术突破点、失败原因分析、技术测试报告等内容;建议财务部门形成财务决算报告。

3.1.4 研发项目的资料管理

建议企业建立研发项目资料全程规范化管理制度,明确企业内部相关部门的资料管理职能。每个研发项目从立项、实施到结题形成的各类文件、资料等,由相关部门归档管理,从而为享受研发费用加计扣除政策提供资料支撑。

3.2 压实县级相关部门全社会研发投入统计年报工作责任

县科技局及时了解掌握全县企业填报情况,并注意跟踪、督促、指导重点企业高质量完成统报工作,县统计局做好系统填报的业务培训和指导工作,税务局做好研发费用辅助账规范归集的业务指导。联合各乡镇(街道)、工信、统计、税务等部门,充分利用各部门与企业对接业务机会,到企业一并宣传指导企业开展科技研发投入归集报统,为每一年的全社会研发经费投入报统做好指导和摸底工作,特别是还没有科技研发投入的规上企业,开展规模以上工业企业统计调查分析,摸清全县规模以上工业企业研发活动底数,对调查中发现的问题进行分类梳理,建立企业研发活动工作台账和纳入统计的研发项目清单化管理制度,争取有研发活动的规上企业取得更大突破。

3.3 针对性落实奖补,提高企业积极性

县级科技部门经费支出绩效考核指标占县级财政一般公共预算支出的1%,县科技局需与财政局加强沟通协调,有针对性落实奖补,避免影响了企业科技创新的积极性以及全县高新技术企业培育、科技成果转化等工作的推进,使有限的财政资金更多参与科技创新风险分担,化解社会资本投入科技创新的后顾之忧。

4 结语

本研究文章基于广西贵港市三区两县近三年的研发经费报统数据面临的困难问题,重点分析贵港三区两县研发经费投入活动(R & D)现状及问题,结合调研县级企业研发经费投入活动(R & D)现状及问题,从而提出企业作为主动者的对策,县级科技部门作为辅助者的对策,以期为促进企业发展提供新方案以及为企业申请科技部门优惠政策提供新方向。

参考文献

- [1] 经济合作与发展组织.弗拉斯卡蒂手册[M].张玉勤,译.北京:科学技术文献出版社,2010.
- [2] 黄小玉,韩震,麦文翰.基于统计数据的广西综合科技创新水平落后指标分析[J].企业科技与发展,2023(1):6-9.
- [3] 研究与试验发展(R & D)投入统计规范(试行)[Z].国家统计局,2019.