

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



1



最新研发费加计扣除的会计处理

主讲人：ELLE老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

目录



一、研发费用会计科目设置

二、研发费与会计核算相关的规定

三、研发费会计凭证制作技巧解析

3

相关政策梳理



- 1、《财政部 国家税务总局关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》
(财税〔2015〕119号)
- 2、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》
(国家税务总局公告2015年第97号)
- 3、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》
(国家税务总局公告2017年第40号)



4

PART 01

研发费用会计科目设置



财务第一教室
CFOCLASS.COM

5

设置科目：“研发支出”

（一）研究阶段的会计处理：

费用发生时：

借：研发支出——费用化支出

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬

.....

财务第一教室
CFOCLASS.COM



6



期末：

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

财务第一教室
CFOCLASS.COM

7



(二) 开发阶段的会计处理

支出发生时：

借：研发支出——资本化支出

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬

.....

财务第一教室
CFOCLASS.COM

8



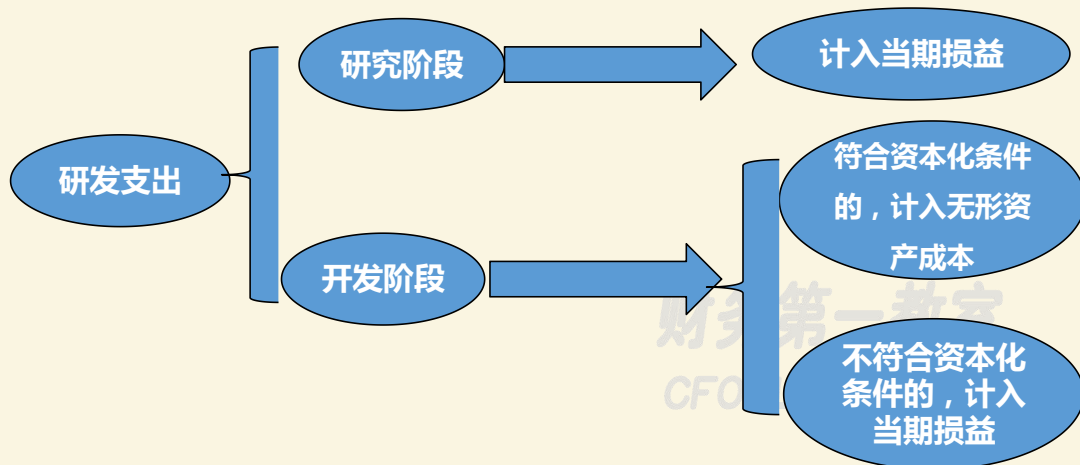
期末：

借：无形资产——XX

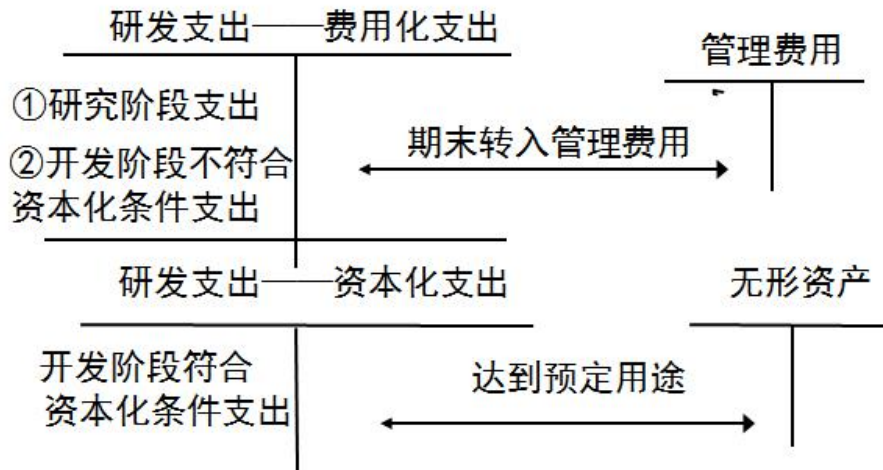
贷：研发支出——资本化支出

财务第一教室
CFOCLASS.COM

9



10



11



PART 02

研发费与会计相关的规定



财务第一教室
CFOCLASS.COM

12



年度审计报告中研发费用需在管理费用科目下设二级明细科目进行列示

研发费用按类别、项目下设三级、四级科目（或按类别下设三级明细科目同时设置项目辅助账）进行核算。

示例：

第一种方式：管理费用-研发费用-A项目/B项目-材料费/工资等等

第二种方式：管理费用-研发费用-材料费/工资等等

（同时在财务软件中设置项目辅助账，将研发费用归集至项目中）

第三种方式：研发支出-费用化支出-A项目/B项目-材料费/工资等等

月末结转至：管理费用-研发费用

第四种方式：研发支出-费用化支出-材料费/工资等等

（同时在财务软件中设置项目辅助账，将研发费用归集至项目中）

月末结转至：管理费用-研发费用

13



一	二	三	四	五
研发支出 或 管理费用-研发费用	**研发项目	1、自主研发	资本化支出 或 费用化支出	1、人员人工费用
		2、合作研发		2、直接投入费用
				3、折旧费用与长期费用摊销
		3、委托研发		4、无形资产摊销费用
				5、设计费用
		4、集中研发		6、装备调试费用与试验费用
				7、其他费用
				8、委托开发费

14



基本原则

1、能直接归属于某个项目的费用直接计入对应项目

2、多用途对象费用应合理分配至对应费用及项目

企业从事研发活动的人员和用于研发活动的仪器、设备、无形资产，同时从事或用于非研发活动的，应对其人员活动及仪器设备、无形资产使用情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

3、原始单据齐全，合理，能体现项目归集的合理性和正确性

15



在原始资料收集方面，研发费用的支出必须有合理、有效的原始单据作为依据，具体要求整理如下：

- 1、研发人员工资薪金等，以职能部门（财务或人事部门）按月单独编制的工资清单（或分配表），作为有效凭证，工资清单（或分配表）需要区分项目；
- 2、为研发项目直接耗用的原材料，以领料单（需注明领用的研发项目、研发人员）作为有效凭证；
- 3、燃料、动力等直接费用以发票、分配表作为有效凭证；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，以折旧清单、分配表作为有效凭证；
- 6、摊销费，以摊销表作为有效凭证；
- 7、其他项目根据实际情况凭相关有效凭证进行归集。

16

PART 03

研发费会计凭证制作技巧解析



财务第一教室
CFOCLASS.COM

17

1. 人员人工费用



(1) 直接从事研发活动人员工资薪金+“五险一金”。

(基本养老保险费、基本医疗保险费)

(2) 外聘研发人员的劳务费用(新增)。

企业外聘研发人员是指与本企业**签订劳务用工协议(合同)**和**临时聘用**的研究人员、技术人员、辅助人员。

企业直接从事研发活动人员包括**研究人员、技术人员、辅助人员**。

辅助人员**不应包括**为研发活动从事**后勤服务**的人员。

18



国家税务总局2017年第40号公告：

直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

（一）直接从事研发活动人员包括研究人员、技术人员、辅助人员。

外聘研发人员包括：

1、与本企业或劳务派遣企业签订劳务用工协议（合同）

2、临时聘用的研究人员、技术人员、辅助人员。

接受劳务派遣的企业按照协议（合同）约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用。

（二）工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

（三）研发和非研发合理分配，未分配的不得加计扣除。

19



附件样式 （工资预提明细表）

部门	人数	工资 总额（元）	计入成本
生产车间	43	174500	生产成本4001.02
管理部门	2	9000	管理费用5602.07
研发部门	9	45000	管理费用5601.01
合计	54	228500	应付工资 2211.01

20

凭证样式



(注：该凭证期末直接结转，未先放入“研发支出”项目，之后的凭证以此类推)

记账凭证

业务日期:2016-12-31
附件数:0
日期:2016-12-31
凭证号:记-354 (1/2)

摘要	科目	借方	贷方
预提12月份工人工资	4001.02 - 生产成本 - 直接人工	174,500.00	
预提12月份研发人员工资: 研发四项目/4	5602.09.005.001 - 管理费用 - 研究费用 - RD201601大威速高速电机驱动系统(09)大威速高速电机驱动系统(09)大威速高速电机驱动系统(09)大威速高速电机驱动系统(09)	11,250.00	
预提12月份研发人员工资: 研发四项目/4	5602.09.005.001 - 管理费用 - 研究费用 - RD201602超静永磁同步电机结构	11,250.00	
预提12月份研发人员工资: 研发四项目/4	5602.09.005.001 - 管理费用 - 研究费用 - RD201604带三角支撑架的磁	11,250.00	
预提12月份研发人员工资: 研发四项目/4	5602.09.005.001 - 管理费用 - 研究费用 - RD201603具有减震功能的高舒适性能座椅	11,250.00	
合计: 贰拾贰万捌仟伍佰元整	人工工资		

经办: 审核: 过账: Manager 出纳: 制单: Manager

凭证样式



记账凭证

业务日期:2016-12-31
附件数:0
日期:2016-12-31
凭证号:记-354 (2/2)

摘要	科目	借方	贷方
预提12月份工人工资	5602.07 - 管理费用 - 职工薪酬	9,000.00	
预提12月份工人工资	2211.01 - 应付职工薪酬 - 职工工资		228,500.00
合计: 贰拾贰万捌仟伍佰元整		228,500.00	228,500.00

经办: 审核: 过账: Manager 出纳: 制单: Manager



201X年X月研发人员工时分配表(样式)

序号	姓名	研发项目编号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	总工时
1	张XX	RD01	3							2					6								1							5				17
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																
2	李XX	RD01	5					9												6				2							10			32
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																
3	王XX	RD01			8								4									3								1				16
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																
4	赵XX	RD01		3						5									8								12							28
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																

25

2. 直接投入费用



- (1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。
- (2) 用于中间试验和产品试制的模具.....试制产品的检验费。
- (3) 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整.....设备租赁费。

对比：

- 国税发〔2008〕116号：从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用.....**专门用于**中间试验和产品试制的模具.....。
- 财税〔2013〕70号：**专门用于**研发活动的仪器、设备的运行维护、调整.....。



■ 注意：“专门用于”！！！！

26

凭证样式



记账凭证

业务日期: 2016-12-31
附件数: 0
凭证号: 记-355 (1/1)

摘要	科目	借方	贷方
本月研发部01项目领用材料一批: 辅料一批39820.15	5602.09.005.002-管理费用-研究费用-KD201601大载量高速电机驱动	39,820.15	
本月研发部02项目领用材料一批: 辅料一批56591.2	5602.09.005.002-管理费用-研究费用-KD201602超静音超节能结构	56,591.20	
本月研发部03项目领用材料一批: 辅料一批32525.26	5602.09.005.002-管理费用-研究费用-KD201603具有减震功能的高舒	32,525.26	
本月研发部04项目领用材料一批: 辅料一批35089.9	5602.09.005.002-管理费用-研究费用-KD201604带	35,089.90	
本月研发部四项目领用材料: 辅料4批39820.15+56591.2+32525.26+35089.9元	5602.09.005.002-管理费用-研究费用-KD201604带三角支撑架的整		164,026.51
合计: 壹拾陆万肆仟零贰拾陆元伍角壹分		164,026.51	164,026.51

经办: 审核: 过账: Manager 出纳: 制单: Manager

27

附件样式



最好在领料单上加盖 **“研发专用”** 字样章

领料单

No 799351

2016年 12月 23日

制造数量: 领料用途: 研发专用

名称	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金额	备注
电机		台	4	4		122034	
减速机		台	4	4		726325	
减速机		台	1	1		30352	
减速机		台	16	16		1772906	
减速机		台	1	1		141197	
减速机		台	1	1		122273	
减速机		台	1	1		121769	
减速机		台	1	1		126134	
附件						3588940	

主管: 会计: 记帐: 发料: 领料: 制单:

28

3. 折旧费用



用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

对比：

国税发〔2008〕116号：专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费。

财税〔2013〕70号：无。

第一教室
CFOCLASS.COM

凭证样式



信息：3252 2016年第12期

业务日期:2016-12-31 附件数:0
日期:2016-12-31 凭证号:记-349 (1/80)

摘要	科目	借方	贷方
计提折旧	5601.10 - 销售费用 - 折旧	3,892.42	
计提折旧(机械设备10014.88; 研发四项目/4)	5602.09.005.003 - 管理费用 - 研究费用 - RD201601大	2,503.72	
计提折旧(机械设备10014.88; 研发四项目/4)	管理费用 - 研究费用 - RD201602超	2,503.72	
计提折旧(机械设备10014.88; 研发四项目/4)	管理费用 - 研究费用 - RD201603具	2,503.72	
计提折旧(机械设备10014.88; 研发四项目/4)	管理费用 - 研究费用 - RD201604等	2,503.72	
合计: 叁万壹仟肆佰零玖元零壹分			

经办: 审核: 过账:Manager 出纳: 制单:Manager



附件样式

(研发项目折旧分摊明细表)

高屏经济园区土地开发											
2016年12月份				R0201601		R0201602		R0201603		R0201604	
序号	机器名称 (员工姓名)	月折旧	每月研发 使用工时	日折旧额	工时	金额	工时	金额	工时	金额	工时
1	冲床	163.05	86.4	1.887	21.6	30.75	21.6	30.75	21.6	30.75	21.6
2	空气压缩机	14.97	86.4	0.173	21.6	3.74	21.6	3.74	21.6	3.74	21.6
3	磨床佳达23050B*13	134.03	86.4	1.551	21.6	33.51	21.6	33.51	21.6	33.51	21.6
4	磨床佳达GB4032	81.52	86.4	0.944	21.6	20.38	21.6	20.38	21.6	20.38	21.6
5	长臂电焊机JTK-75K	152.00	86.4	1.729	21.6	38.00	21.6	38.00	21.6	38.00	21.6
6	数控冲床Y-300	2114.10	86.4	24.469	21.6	528.53	21.6	528.53	21.6	528.53	21.6
7	电脑	216	0.000	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00
8	电脑	216	0.000	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00
9	电脑	216	0.000	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00
10	焊机	24.32	86.4	0.281	21.6	6.08	21.6	6.08	21.6	6.08	21.6
11	数控液压冲床	801.42	86.4	9.276	21.6	200.36	21.6	200.36	21.6	200.36	21.6
12	数控剪板机	497.44	86.4	5.737	21.6	124.36	21.6	124.36	21.6	124.36	21.6
13	冲床J23-53T	157.52	86.4	1.823	21.6	39.38	21.6	39.38	21.6	39.38	21.6
14	磨床佳达23735	36.76	86.4	0.425	21.6	9.19	21.6	9.19	21.6	9.19	21.6
15	电脑J达尔文	216	0.000	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00
16	文冲	216	0.000	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00	54.0	0.00
17	文冲	439.73	86.4	5.089	21.6	109.93	21.6	109.93	21.6	109.93	21.6
18	16041002	809.72	86.4	9.372	21.6	202.43	21.6	202.43	21.6	202.43	21.6
19	压力机JH21-110	1151.99	86.4	13.333	21.6	288.00	21.6	288.00	21.6	288.00	21.6
20	磨床佳达23032X10	865.10	86.4	10.013	21.6	216.27	21.6	216.27	21.6	216.27	21.6
21	数控冲床Y-600B	2111.11	86.4	24.434	21.6	527.78	21.6	527.78	21.6	527.78	21.6
22	数控剪板机JY6*2000	460.11	86.4	5.325	21.6	118.03	21.6	118.03	21.6	118.03	21.6
合计		10014.88	2548.8	116.913	637.2	2503.72	637.2	2503.72	637.2	2503.72	637.2

31



附件样式
(研发设备折旧工时分配表)

[illegible]

32



201X年X月研发设备工时分配表(样式)

序号	设备名称	研发项目编号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	总工时
1	叉车	RD01	3							2					6								1							5				17
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																
2	冲床	RD01	5					9												6				2							10			32
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																
3	焊机	RD01			8								4									3								1				16
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																
4	数控剪板机	RD01		3						5								8										12						28
		RD02																																
		RD03																																
		RD04																																

33

4.无形资产摊销



- 用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

对比：

- 国税发〔2008〕116号：专门用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。
- 财税〔2013〕70号：无。

34



5.新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。

对比：

国税发〔2008〕116号：新产品设计费、新工艺规程制定费以及与研发活动直接相关的技术图书资料费、资料翻译费

财税〔2013〕70号：无。

35

6.其他相关费用



指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，**职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费**。此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。

对比：

国税发〔2008〕116号：研发成果的论证、评审、验收的费用。

财税〔2013〕70号：研发成果的鉴定费用。

36



凭证样式 (以差旅费为例)

参考信息:
序号: 3243
2016年第12期

记账凭证
日期: 2016-12-31

业务日期: 2016-12-31
附件数: 0
凭证号: 记-340 (1/1)

摘要	科目	借方	贷方
现金支付技术部报销差旅费7225	5602.09.005.004- 管理费用-研究 费用-80301601-大 载重高速曳曳引擎 功曳机/燃油/租金其 他费用	7,225.00	
现金支付技术部报销差旅费7225			7,225.00
合计: 肆仟贰佰贰拾伍元整		7,225.00	7,225.00

经办: 审核: 过账: Manager 出纳: 制单: Manager

37



附件样式
(出差旅费报销单)

出差旅费报销单

报销日期: 2016年12月16日

部门		出差人		出差事由		其他费用	
出发	到达	出发	到达	出发	到达	出发	到达
月/日/时	月/日/时	月/日/时	月/日/时	月/日/时	月/日/时	月/日/时	月/日/时
12/13	达州	12/13	成都	大巴	1	281	
12/14	成都	12/14	达州	大巴	1	65	
12/16	达州	12/16	苏州	大巴	1	52	
12/16	苏州	12/16	南京	大巴	1	25	
合计				4040		1100	
报销总额 (人民币)				¥ 7225		报销人: 张计才	
主管: 张计才				审核: 张计才		日期: 2016.12.16	

不敷填写时可另附清单

报销人: 张计才

日期: 2016.12.16

38



注意要点：

凭证后面附件除了提供出差旅费报销单，还必须**提供**能够证明与**研发活动相关**的**出差凭证**，如参加某研发会议的邀请函等，最后再附上相关的交通及住宿凭证。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

其他相关费用的项目做账以此类推。

39

课程回顾



二、研发费与会计相关的
其他规定

01



一、研发费用会计科目设置

02



财务第一教室
CFOCLASS.COM

03



三、研发费会计凭证制作技巧解析

40

财务第一教室

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056



财务第一教室