

高新技术企业研发费用管理研究

丁连涛

(海德威科技集团(青岛)有限公司,山东 青岛 266000)

摘要:研发费用管理在高新技术企业的经营发展中具有非常重要的作用,也是确保企业研发活动顺利开展,提升企业自身发展实力的基础保障。本文针对高新技术企业研发费用管理,首先介绍了高新技术企业研发费用的内涵特点等相关内容,并总结了部分高新技术企业在研发费用管理中存在的一些问题,进而结合高新技术企业实际提出了强化研发费用管理的建议措施。

关键词:研发费用;高新技术;投入产出

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.31.129

引言

对于高新技术企业来说,增强企业的核心竞争实力,促进企业的价值创造,离不开科研技术创新,需要企业持续不断的开展研发活动,研发活动已经成为企业实现战略发展的核心,也是企业增强发展潜力以及实现利润收益的关键所在。研发活动的开展需要大量的资金投入保障,强化对研发费用的管理,已经成为高新技术企业财务业务管控以及经营管理的重要内容,这对于有效控制企业的研发费用成本投入,提高研发成果产出,推动企业的经营效益提升和战略发展实现也具有重要作用。

1 高新技术企业研发费用内涵及其特点分析

高新技术企业,主要是符合国家高新技术企业认定管理办法的,经营发展行业领域在国家重点扶持的高新技术领域范围内,从事科研开发以及技术成果转化等,且具有企业核心自主知识产权的各类企业,高新技术企业的认定主要是依据知识产权持有情况、业务活动范围情况、科研人员比例、研发投入比例、技术收入比例以及创新能力等方面的情况。高新技术企业的研发费用,则主要是指企业在研发活动过程中所产生的各项费用支出,对于企业的研发费用支出,主要是区分为研究阶段和开发阶段进行相应的会计处理,在研究阶段的各项支出需要进行费用化处理,对于开发阶段的各项支出,符合资本化条件的应该进行资本化处理,无法满足资本化条件的应该进行费用化处理。

高新技术企业的研发费用管理主要有以下几项特点:首先,研发费用的整体支出水平较高。对于高新技术企业来说,企业自身实现发展的关键就是核心技术的研究应用,研发活动对于企业的经营发展也业绩水平有着直接的影响,因此高新技术企业在相当一段时间的发展阶段需要支出高昂的研发成本,研发费用总和在高新技术企业的销售收入总额中所占比例也相对较高。其次,研发费用直接关系企业的发展潜力。高新技术企业实现战略持续发展,不仅需要拥有一定数量技术资本以及知识产权,同时还需要将其有效转化为生产力,因此研发费用投入是否充足,直接关系到研发活动能否顺利完成,也决定了能否实现企业的技术收益以及市场发展前景。第三,研发费用支出类别较为复杂。研发费用的支出方面,既有需要投入的试验装备费用,也有高端技术人才的人力资源支出,尤其是引进高端技术人才的费用支出在企业的研发费用支出中所占比例相对较大,人力资源效益的提升也是提高研发费用利用效率的关键所在。第四,研发费用支出方面的税收优惠力度更高。国家对于高新技术企业制定了一系列的扶持措施,尤其是可以享受更多以及幅度更大的税率的优惠和减免政策,需要高新技术企业结合自身的情况进

行认定和使用,以降低研发费用成本投入。

2 高新技术企业研发费用管理中存在的问题分析

2.1 研发费用预算管理制度不完善。由于研发活动的特殊性,因而决定了高新技术企业研发费用的管理也较为复杂,不少高新技术企业对于研发费用管理还缺乏系统有效的预算管理制度,研发费用的预算管理方面存在着较强的主观性,特别是研发活动由于涉及研发部门、经营销售,以及生产部门等,而这些业务部门的参与不足,因此高新技术企业的研发费用预算编制较为模糊,研发费用的合理性也难以进行准确的判断,研发费用预算管理责任落实不够,难以对研发费用预算执行情况进行评价分析,因而难以通过预算的形式来对研发费用进行科学的约束和规划控制。

2.2 研发费用的投入产出效果不佳。虽然不少高新技术企业在经营管理活动中普遍重视了强化研发投入力度,但是研发投入和企业的营业收入增长并没有形成良好的促进,出现研发投入产出效果不明显的问题,固然受到研发活动复杂性、技术创新高难度,以及外界不确定性因素较多的影响,但也与企业对于研发费用投入产出分析不足有着较大的关系,由于缺乏专业的财务分析,因此对于研发活动开展过程中有关的投入情况以及研发结果达成情况掌握不够准确,一些不合理的研发支出问题得不到及时的纠正解决。

2.3 研发费用的财务以及税务处理不够完善。在高新技术企业的研发费用管理方面,有的对于企业的研发费用还没有进行科学的确认和归集,仅仅是依靠财务人员的主观判断,对于研发费用的资本化以及费用化的划分方面还存在着较为模糊的问题。此外,一些高新技术企业在对于研发费用的管理方面,对于研发费用的税务筹划也不够科学合理,尤其是税收优惠的申报方面,没有对研发项目可加计扣除的费用情况进行系统的归集和扣减,对于税收优惠政策的享受利用不够充分,造成了企业的研发成本开支得不到有效控制。

3 加强高新技术企业研发费用管理的措施

对于高新技术企业的研发费用管理,应该根据高新技术企业的研发活动特点以及研发活动流程,制定精细化的管理措施,具体应该突出以下几方面:

3.1 结合研发项目流程优化研发费用管理。具体来说,应该重点突出以下几方面:首先,在研发项目年度规划方面,应该结合企业的经营发展阶段、自身规模实力、财务状况、现金流周转等方面的综合情况,合理的确定研发项目年度立项计划,为研发活动的开展实施提供总体的规划遵循。其次,在研发项目的立项阶段,应该组织高新技术企业的研发人员进行项目预研,并提出研发可行性报告以及研

发项目立项申请,在经过审批以后,开展企业研发活动具体预算的编制,为研发费用的具体支出提供依据。第三,在测试验收以及产品推广阶段,重点结合研发产品的市场推广情况,及时分析研发投入及产出效果情况,进一步明确研发费用的回收周期及对企业的战略发展、市场收益等带来的具体影响。

3.2 完善高新技术企业研发费用预算管理体系。在高新技术企业研发费用预算管理方面,首先,应该建立专门的研发费用预算管理机构,由企业的财务部门以及研发部门等牵头开展预算管理工作,吸纳企业的研发专家参与企业的研发费用预算管理工作之中;其次,建立完善预算管理工作制度,为研发费用预算管理提供良好的基础保障。在研发费用预算的编制方面,应该由预算管理机构下达研发预算,综合采取零基预算、弹性预算等多种预算方式开展预算的编制,在经过审批审核以后作为研发费用预算,进行预算费用开支的控制。在研发费用预算的具体管理方面,应该全面强化预算计划的管控力度,对于研发费用的具体支出应该严格执行申请以及审核审批制度,对于在研发费用具体执行过程中出现的偏差,应该严格预算的调整,并做好研发预算的绩效评价分析,以促进研发费用预算绩效水平,降低研发成本投入,确保高新技术企业研发活动的顺利实施。

3.3 强化企业研发费用的投入产出效果分析。一些高新技术企业投入产出效果不佳,非常重要的一方面因素就是投入产出效果分析不到位。在高新技术企业的研发活动开始之前,应该明确研发项目以及研发产品的立项数据,对研发产品的市场销售额等进行评估分析,以及开展研发活动的投入,研发活动各个环节的预算数据、研发活动周期等基本情况。同时,对研发产出效益应该进行系统的评估分析,通过高新技术企业内部的信息管理系统平台,定期跟踪研发投入以及产出情况,以财务分析为主导,定期将研发投入数据情况形成分析报告,及时分析在研发活动开展过程中所面临的问题,并做好原因分析,提出改进完善研发活动的建议措施,尽可能地促进提高高新技术企业的研发投入产出效益。

3.4 做好企业研发费用的归集分摊等会计处理。在高新技术企业研发费用的会计处理方面,关键是完善研发费用资本化和费用化的具体划分。在高新技术企业的研发费用会计处理方面,适当的将研发支出进行费用化可以避免由于虚假利润而带来的风险问题,同时也更有利于相应税收优惠政策的适用,但对于企业自身的总体利润会带来相应的影响。将研发费用进行资本化处理,则会形成高新技术企业自身的资产,并会对企业带来预期的经济利益,同时在后期摊销过程中也会对经营业绩产生相应的影响。针对当前高新技术企业在研发费用的会计处理方面存在的模糊之处,高新技术企业应该针对研发项目流程中的关键环节,尤其是研发立项、开发活动等环节制定明确的要求,出台更加详细的会计处理工作细则,进一步规范研发费用的管理程序,确保研发费用的会计核算有所依据,提高高新技术企业会计信息质量。此外,还应该进一步规范完善高新技术企业研发费用的账务处理,在研发费用计入明细账时明确相应的标准要求,提高会计处理的规范性合理性。

3.5 加强针对研发费用管理相关会计政策的学习使用。有的高新技术企业在研发费用管理中出现的各种问题,不少是由于财务部门以及会计部门等对于会计准则以及会计政策学习应用不到位所造成的。在企业的研发费用管理方面,应该组织企业的财务工作人

员以及研发工作人员等强化对相关会计政策的学习使用,尤其是提高其对有关高新技术企业研发费用加计扣除的政策认识理解,准确的掌握可以进行加计扣除的费用项目,以及不能超出加计费用的扣除总额标准,在法律法规和政策规定的范围内充分应用各类税收优惠政策,降低企业的税负成本,控制高新技术企业的研发费用,提升企业的利润效益空间。

3.6 多种措施强化研发费用的资金保障。高新技术企业的研发活动具有研发投入相对较大、投资回报率不确定性较高的特点,确保高新技术企业研发活动顺利推进的关键在于确保企业资金链的稳定。因此在高新技术企业的研发费用管理方面,还应该注重提升高新技术企业的融资能力,确保资金链的正常稳定。高新技术企业应该探索开展多元化的融资方式,在做好银行贷款、债券融资、股权融资的基础上,还应该积极探索采取知识产权质押贷款、银保联动和投贷联动贷款、政策性拨款预担保贷款、统借统还贷款等多种方式开展融资活动,并积极争取政府的财政补贴、贷款贴息、政府投融资平台资本投资,以及科研奖励等多种方式,提升高新技术企业的研发活动资金筹集保障能力,确保企业研发活动的顺利实施。

结束语

在高新技术企业的研发费用管理方面,应该深入结合高新技术企业研发活动特点以及企业的经营发展状况,强化对研发费用的计划和预算管理,完善关于研发费用的会计核算以及考核分析,统筹开展研发费用的税务筹划,进而有效规范高新技术企业的研发费用,提高企业的研发投入产出水平,促进企业竞争力以及发展潜力的全面提升。

参考文献

- [1]柯发军.对高新技术企业研发费用的一些思考[J].财会学习,2020(27):163-164.
- [2]沈艳霞.高新技术企业研发费用核算问题分析[J].财会学习,2020(10):16-18.
- [3]蔡贻,潘小冬.基于高新技术企业研发费用加计扣除核算的探讨[J].价值工程,2020,39(23):21-22.
- [4]鲁莹.高新技术企业研发费用分摊的设计与实践[J].投资与创业,2020,31(20):116-118.