

# 研发费用加计扣除在铜业企业中的实际运用

罗 璿

(中铜东南铜业有限公司,福建 宁德 352000)

**摘要:**本文以研发费用加计扣除政策为切入点,分析铜业企业运用研发费用加计扣除政策,能够获得政策红利,减少研发风险,提高资金利用率,以此为基础,结合研发费用加计扣除政策运用的问题,提出运用措施,从而为相关工作者提供参考。

**关键词:**铜业企业;研发费用加计扣除;实际应用

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.34.007

我国提出加快构建现代产业体系,推动经济优化升级,实现“两业融合”已经成为发展重点,铜业企业为抓住新科技革命机遇,推进“两业融合”,以新发展理念为引领,创新技术为驱动,实现智能化、高端化发展。为此,国务院颁布《关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》(简称《公告》),使得企业为开发新产品、新技术研发费用,能够在应纳税所得额计算中,以实际支出数额为基础加成一定比例,以此计算应纳税所得额扣除数额加计扣除,减轻铜业企业税负,促使企业能够积极投入研发中,实现创新发展。

## 1 研发费用加计扣除政策

我国研发费用加计扣除政策中,明确提出研发费用是研发活动人力消耗外,投入研发的全部费用。根据税法规定,企业新工艺、技术开发中实际发生的研发费用的基础上,应纳税所得额计算时可以加上一定比例加计扣除的一种税收优惠政策。随着企业的不断发展,企业自主研发创新投入经费、规模随之增加,这些优惠政策的出台,能够激励企业加大研发投入,推动企业提高自主创新水平,加速聚集创新发展动能,引导产业升级转型。

我国研发费用加计扣除政策扩大了适用范围,提高了扣减比例,调整政策成效显著,按照国家统计局数据可知,每年享受政策优惠企业上万家,规模以上工业企业获得优惠数量也稳步增长,截止2020年,工业企业规模以上受惠企业为7.1万家,鼓励企业加大创新投入,提高自主创新能力,实现产业转型升级。以产出成果而言,专利与论文产出水平提高,大中型企业有2.5万实现产品创新,69.3%推出新颖产品,表明我国科技创新规模增加,研发成果丰厚。铜业企业也不例外,也应当合理利用优惠政策,通过研发费用加计扣除减少研发成本,巩固发展成果,以调动企业研发动力,提升企业在国内国际上的竞争力。

## 2 铜业企业研发费用加计扣除政策运用的必要性

### 2.1 获得政策红利

铜业企业作为生产、销售金属的重要载体,应当通过

创新研发的方式,提高自身竞争优势。铜业企业为获得竞争力,需拥有长期的技术积累,洞察技术趋势,把握市场节奏,以先入为主的方式占领市场规模,明确铜业生产需要向智能化、绿色化方向发展,需建立市场壁垒,增加市场门槛。近几年来,各个企业逐渐加大了研发投入,拥有自身独特的产品与技术,中国制造逐渐在世界上取得领先优势,铜业企业也要加强技术投资,坚持自主创新,增加市场占有率。为提高创新能力,铜业企业应该持续增加研发支出,通过运用研发加计扣除政策,降低企业研发、销售产品成本。同时申请减免税收政策后,结合企业情况,探寻加计扣除比率,实现纳税抵减,降低企业缴税压力。

### 2.2 减少研发风险

企业运用加计扣除政策能够提高抗风险能力。研发活动存在诸多风险因素,从管理决策、设计安排至销售产品均有风险,决策正确性、安排合理性、产品销售量等,会影响研发成果价值。通过加计扣除政策,以政府为主导进行市场调节,可有效缓解企业资金紧张,有更多资金流通,抵御风险,也能加大资源倾斜,获得创新成果,这样不仅能提高创新水平,增强创新信心。企业拥有创新成果,也能增强创新意愿和竞争。

### 2.3 提高资金利用率

铜业企业为实现“两业融合”,跟上社会信息化、智能化发展的步伐,转变自身产业链地位,需加强对研发的重视,以客户需求为主,改进铜产品生产工艺与技术,以技术为引领,加大研发投入,包含终端系统、生产流程等,坚持自主创新,增大市场份额,使客户满意。而研发加计扣除政策能够抵扣员工劳务成本、外聘劳务费等,节省创新与人工成本,将更多资金用于工艺研发中,提高资金利用率。

## 3 铜业企业研发费用加计扣除政策运用存在的问题

研发费用加计扣除政策的优势是显而易见的,各个企业也希望能搭上政策的东方,加大研发投入,改进新工艺流程,研发出适合市场需求的新产品,从而在市场竞争中

获得优势。但现实生产过程中,铜业企业运用研发费用加计扣除政策还存在一些问题。以某铜业企业为例,是一民营大型加工企业,注册资金为10118万元,下辖1家分公司与3家子公司,占地300亩,生产销售无氧铜杆、铜板带棒、架空线缆、铜丝等产品,用于电工电气、电线电缆等行业,总资产12.6亿元,2020年生产总值为87.58亿元。该企业始终遵循诚信为本理念,产业为基础,科技创新与资本运营为双翼,推动转型升级,多元化创新产品,获得了ISO9001-2015认证、OHSAS18001-2011认证及ISO14001-2015认证。企业为抓住科技革命,推动“两业融合”,以技术创新为驱动,实现智能升级与数字转型,加强生产线技术含量,成为技术、知识密集领域,以数字系统制造高端装备,提高产业链地位。据笔者所知,该企业在研发费用加计扣除政策运用中存在如下问题:

### 3.1 研发活动立项风险

研究立项是活动起点,也是重要步骤,对于后续项目研发的预算、核算、归集、结算具有决定性影响,立项前做好市场调研工作,对研发项目十分重要。企业有时候申报项目市场前期调查并不充分,为了立项也匆匆上马,导致一些项目刚开始就困难重重,甚至刚开始就结束。企业在科研项目立项上要规范项目内容,描述研究新项目,明确工作重点,需规范课题立项名称,禁止出现升级、改造、迭代、优化等字样,否则会被认为是常规产品升级,研发指导意见、方案、规划等也会认为属于管理内容。

### 3.2 财务、研发活动脱节

我国为企业研发提供大力支持,鼓励铜业企业不断创新,研发新技术与产品,是实现税收减免的重要措施,所得税缴纳时加计扣除支出,鼓励铜业企业“两业融合”中不断推陈出新,保证市场竞争中获得一定优势。但是,企业为实施税收优惠,研发活动需经过立项、文件批准、编制项目组、人员名单、合同开发、决算表、辅助账等资料,需要财务部整理提交至税务机关,享受优惠政策。而铜业企业在研发中,由于技术人员对政策了解不足,缺少标准化批准项目流程及备查资料,导致财务人员申报优惠中,由于原始文件、程序不规范,导致研发费用和税务规定不符,难以享受优惠。

### 3.3 研发费用归集难度大

市场产品更迭迅速,市场环境也不断变化,增加了技术研发风险,项目运营中由于信息不对称、错误判断、技术升级观点不一等,均会影响研发转化率。企业对于研发财务管理缺乏重视性,未能制定研发管理制度,造成人员会计核算中随意性强,难以对研发费用准确计算,尽管设置“研发支出”科目,却未能设置“资本化支出”、“费用化支出”次要科目,无法对研发费用进行核算归集,仅将其归集于“经营费用”、“管理费用”中。并且,研发成本缺乏准确界限,铜业企业研发活动不同,会计处理方法也与准则运用也不同,难以差异化管理研发、开发费用,降低了

核算准确性。

另外,在铜业企业研发中,为推动“两业融合”,制造生产需掌握互联网、电学、物理等学科,专业性强,生产制造设备质量要求更高,工艺繁琐,研发产品投入资金较大,要求技术人员拥有充足知识储备及创新思维。而实践中,税务机关难以在政策中认定满足条件研发支出。相关工作人员需拥有专业素质,方能识别研发支出,却由于缺少高精尖人才,难以打破技术壁垒,推动项目研发。并且,人员对政策理解不足,无法划分研发费用含义,归集研发费用,导致实施政策会出现问题,人员未能深入了解政策,无法及时获得政策变化,影响实施政策效果。

## 4 铜业企业研发费用加计扣除政策运用的对策

### 4.1 规范研发立项

在研发立项阶段,财务人员应当积极参与制可行性调研中,以企业发展层面出发,判断研发支出能否为企业带来更多经济效益,以财务层面提出专业建议与意见,项目投入产出比没能达到要求,则可提出放弃项目的建议,通过提前介入财务,保证研发工作可根据预算标准实施,以免浪费研发资源与资金。并且,财务人员提前参与后,能够根据前期情况,加强了解业务研发信息,以核算研发费用层面区分项目资本化支出与费用化支出,结合项目计划书与预算表等信息资料,依次为基础制定会计核算体系,保证核算研发费用做到有据可依。此外,为确定研发费用管理职责,还要落实“项目经理责任制”,规范运作研发项目,编制可行性报告,做到高效资源布局、明晰管理流程,对成果严格验收,实现全过程规范研发管理。

### 4.2 建立规范的研发费用会计核算、管理体系

铜业企业应当结合会计核算标准及业务特点,建立核算研发支出体系,保障研发费用正确核算。具体操作如下:

4.2.1 设置独立账本。铜业企业中,财务人员较少,人员负责内容繁杂较多,为实现规范化研发管理,需要设置独立研发支出账本,要求财务人员根据项目研发情况,实现项目分类管理,独立进行研发核算,不仅能够区分研发支出和其他费用,也能对不同研发项目支出独立核算,便于后期回顾、整理资料。

4.2.2 规范会计科目。铜业企业应当规范研发支出核算,设置一级“研发支出”核算科目,以此为基础,分别设置二级“资本化支出”、“费用化支出”核算科目,结合费用分类内容,设置三级“设备费用”、“劳务费”、“人员费用”、“劳务费”、“会议费”等科目,根据项目实现独立核算。结束研发项目,支架将“费用化支出”向“研发费用”转入,项目成果满足预期要求,附带说明资料下,将“资本化支出”向“无形资产”转入。

4.2.3 分摊公共费用。铜业企业并行开发研究项目普遍,不同项目将会使用相同测试仪表、设备、技术专家,财务人员需明确划分研发不同项目的分摊方法和标准,区

分研发项目占用仪表、设备时间,各项目中专家工时等,合理分摊公共人员、设备费用。

**4.2.4 财务上加强研发费用的管理。**铜业企业项目研发中,新政策要求企业提交备案信息,提供有关研发的数据资料,企业需做好资料数据整理工作,参照优化方案详细设计各项数据,组织财务部制定经费使用表格,打印研发账单,给出相应经费支出项目,结算清缴所得税时,安排财务部门检查研发费用,审核材料准确性与真实性,以免出现错误,推动企业发展。一方面需加大投入研发经费,企业为实现转型升级,保持自身竞争力,需提高创新水平,增加研发投入力度,开发优势产品,实现企业发展与研发投入的相互促进,企业净利润高,盈利能力强时,会拥有充足资金投资研发项目,增加研发投入资金,会产生更多高利润率产品,以促进企业发展。并且,将企业信息传递至投资人员,能够寻找潜在投资企业及投资者,促进企业发展,加上研发活动的不确定性与风险性,不能投入过多研发资金,需合理管控研发成本,争取小成本获得大利润,增强“造血功能”,加强投资力度。另一方面,提高研发管理效率,完善管控机制,加强风险评估,包含开发研究项目的风险识别、预警、评估,保证人员能够落实自身责任,识别研发项目可能产生的风险,掌控研究中的各项细节,划分人员责任控制开发技术的财务风险。风险控制中,还应当注意技术研发是否能投入应用,配套设备齐全性,对研究成果进行验证,保证技术能够用于铜业生产。企业也要营造研发环境,做好前、中、后期准备,以开发运营层面出发,将资金成本纳入评价中,提高研发项目可行性。

**4.2.5 培养既懂财务又懂生产业务的高端人才。**铜业企业运用研发费用加计扣除政策效果取决于内部员工,人才作为企业最重要、基础的资源,员工又有优秀技能,高超的专业水平,方能协调运营团队,增加企业利润,根据企业发展战略,培养优秀员工队伍,提高企业综合能力。一方面应加强人员政策培训,明确企业为创新主体,提高创新能力能够推动我国科技发展,人员需具备创新发展观念,落实宏观发展经济战略,制定长远方案,安排恰当研发活动。而研发费用加计扣除政策作为优惠政策,具有持久发挥作用、受惠面大的特点,企业应关注重点,明确研发投入的作用,制定与实际相符的研发目标与方案。而财务部作为重要管理部门,应当加强人员培训,培训员工以政策、税务、财务、法律秩序等专业知识,通过增强人员业务能力,有助于企业合理应用优惠政策;另一方面,制定激励机制,企业不仅可通过增加工资、福利待遇等方式,还能选用期权激励、股票方式,促进员工积极改进技术,将员工收入与经营发展相联系,鼓励研发人员为自身汇报与企业主动创新。并且,提高员工素质,推动岗位上员工能够提升自我,获得更多进步、成长空间,以美好置业规划留住员工,增加员工培训,尤其是高级财

务人员与研发人员,培养优秀人才队伍。

## 5 结论

综上所述,国家为激励企业进行研发创新,发布研发费用加计扣除政策,减免企业研发税费。因此,铜业企业在政策应用中,应结合实际情况,通过规范研发立项、建立核算体系、增加投资转化率、提高运用效率的方式,统筹管理科研项目,做好税务处理与会计核算工作,充分发挥优惠政策的作用,提高企业科研水平。

## 参考文献

- [1]周开舵.研发费用税前加计扣除实践问题及对策——以科技中小型企业为例 [J]. 中国乡镇企业会计,2021(11): 28-29.
- [2]高红利.关于高新技术企业规范研发费用核算与管理的探讨[J].中国集体经济,2021(30):43-45.
- [3]张秀红,王杨,李金爽,于彦舒,张文彦.科研项目经费管理及研发费用加计扣除方面的探讨 [J]. 纳税,2021,15(12): 189-190.
- [4]秦铸清,王德平.研发费用加计扣除减免、R&D补贴与制造业创新绩效——基于创新过程二元性的分析[J].科技创业月刊,2021,34(09):1-6.
- [5]吴铖铖,项桂娥,谭庆.研发费用加计扣除政策对创新投入的激励效应研究[J].大理大学学报,2021,6(05):121-128.
- [6]袁业虎,沈立锦.研发费用加计扣除政策促进了企业降杠杆吗? ——基于医药制造业上市公司双重差分模型的检验[J].税务研究,2020(10):92-99.
- [7]郑礼明,李明,李德刚.创新导向减税与就业结构升级——基于研发费用加计扣除的检验 [J]. 学术月刊, 2021,53(06):87-98.
- [8]石川影,巫玉英,郑豪杰.税惠直享达 助力打造集成电路“千亿产业链”[J].中国税务,2021(09):23-25.

**作者简介:**罗珺(1985,10-),女,籍贯:河南郑州,现有职称:会计师,现有学历:本科,研究方向:研发加计扣除。