

研发费用归集规范化实施对企业创新能力的促进作用

范 莹

重庆水泵厂有限责任公司，中国·重庆 410000

【摘要】在创新驱动发展的时代，企业创新能力关乎生存与发展。研发费用归集规范化作为关键环节，与企业创新能力紧密相连。它通过合理配置资源，使研发投入精准聚焦核心项目，杜绝资源错配；优化管理流程，让研发从立项到成果转化全流程高效有序；强化激励机制，激发内外部创新活力；支撑创新战略，助力企业长远布局。其对企业创新环境的营造和竞争力提升意义重大，是企业实现高质量创新发展的有力保障。

【关键词】研发费用归集；规范化；企业创新能力；资源配置；创新环境

引言

当今全球经济竞争激烈，创新已成为企业脱颖而出的核心竞争力。从科技巨头到新兴创业公司，创新能力决定着市场份额与发展潜力。在企业创新体系中，研发费用的合理管理至关重要。然而，部分企业研发费用归集混乱，导致资源浪费、创新效率低下。在此背景下，深入研究研发费用归集规范化对企业创新能力的促进作用，不仅能为企业解决现实难题，也对推动产业创新升级、提升国家整体创新实力有着深远意义。

1 研发费用归集规范化的内涵与现状

1.1 研发费用归集的概念解析

研发费用归集是指企业对在研究与开发活动中所产生的各项费用进行分类、汇总和核算的过程。这包括直接投入的材料、设备购置费用，研发人员的薪酬福利，以及与研发活动相关的间接费用如场地租赁、水电费分摊等。清晰界定每一项费用的归属，是准确衡量企业研发投入的基础，有助于企业了解研发成本构成，为后续决策提供数据依据。

1.2 规范化的标准与要求

规范化要求企业严格遵循会计准则和相关政策法规，构建健全完善的研发费用核算制度。费用分类需精准细致，既要符合行业通行标准，如软件行业对研发费用中人工成本、技术服务费等分类有明确规范，又要契合企业自身业务特点，像互联网企业的研发费用可能涉及大量服务器租赁和云计算服务费用。核算流程要规范严谨，从费用发生时原始凭证的及时准确记录，如采购发票、工时记录单等，到财务人员依据审核后的凭证进行账务处理，再到最终财务报表呈现，都要有严格审批和记录流程，确保每一笔费用流向清晰可查。同时，务必保证数据的真实性与完整性，经得起内部审计的定期审查和外部监管部门如税务

机关、证监会等的严格检查，避免财务造假和数据不实。

1.3 目前企业研发费用归集的现状问题

当前许多企业存在费用归集口径不一致的问题，不同部门对研发费用的认定有差异，导致数据统计混乱。部分企业核算方法不科学，如将一些与研发活动关联性不强的费用混入研发费用，或者对跨项目费用分摊不合理。此外，还有企业因缺乏有效的管理系统，费用记录和跟踪不及时，造成数据缺失或错误，严重影响研发费用数据的可靠性和可用性^[1]。

2 研发费用归集规范化对创新资源配置的优化

2.1 精准投入研发项目，避免资源浪费

规范化的研发费用归集使企业能够精准识别每个研发项目的成本需求。通过详细深入的成本分析，企业可运用成本效益分析模型，计算每个项目的投入产出比。例如，某医药企业在研发多种新药项目时，通过对每个项目的研发周期、原材料成本、人力成本及预期市场收益等多方面分析，发现一款针对罕见病的药物研发虽然前期投入大，但市场竞争小，预期收益高；而另一款常见疾病药物研发，虽技术难度低，但市场竞争激烈，投入产出比不理想。企业及时终止了后者项目，将资源重新分配到罕见病药物研发项目上，避免资源陷入低效研发活动，使资源集中投入到更具潜力和价值的项目，提高资源利用效率，实现资源优化配置。

2.2 吸引外部资源投入，拓宽资金渠道

规范的研发费用归集使企业财务信息更加透明可信。在吸引风险投资时，如某人工智能初创企业，其规范的研发费用归集数据清晰展示了研发投入的合理性和研发项目的进展情况，吸引了知名风投机构的关注，该风投机构基于对企业研发实力和创新潜力的认可，为其提供了 A 轮融资。在申请政府科研资助方面，政府相关部门依据企业规范的研发费

用数据,判断其研发项目的创新性和可行性,为符合条件的企业提供资金支持。与金融机构合作时,清晰的研发费用数据能让银行等金融机构更好评估贷款风险,愿意为企业提供研发专项贷款。这些都帮助企业拓宽资金来源,为创新活动注入更多资源,推动企业创新发展^[2]。

2.3 优化人力资源配置,聚焦创新人才

研发费用归集规范化有助于企业合理分配人力资源成本。通过准确核算研发人员的薪酬和福利费用,企业可运用人力资源效能评估模型,评估不同岗位研发人员的投入产出情况。对于核心技术岗位,如芯片设计企业的芯片架构师,其对企业核心技术研发至关重要,企业加大人力资源投入,提供高额薪酬、股权激励和良好的职业发展空间,吸引和留住高端创新人才;对于非核心岗位,如研发部门的行政支持岗位,合理优化配置,采用外包或精简人员等方式,提高人力资源利用效率,让创新人才专注于核心研发工作,提升企业整体创新效率。

3 研发费用归集规范化对创新管理流程的完善

3.1 规范研发项目立项与预算管理

在项目立项阶段,规范化要求企业详细编制研发项目预算,明确各项费用明细。企业可参考过往同类型研发项目费用数据,结合新项目的目标和技术路线,运用项目预算编制软件,制定合理的预算计划。例如,比亚迪在研发新能源汽车时,深入研究了传统燃油汽车研发项目的成本构成,考虑到新能源汽车在电池技术、电控系统等方面的特殊需求,制定了详细的预算。其中,电池研发材料费用预计投入数亿元,用于采购高纯度锂、钴等关键材料;测试设备购置费用达数千万元,用于购置先进的电池性能测试设备;研发人员薪酬预算也十分可观,以吸引和留住行业顶尖人才。在项目执行过程中,比亚迪严格按照预算进行费用控制,建立了完善的预算调整审批机制。曾在研发过程中,因电池技术攻关遇到难题,研发周期延长,需增加研发人员加班费用。项目负责人及时提交详细的预算调整申请,说明原因和调整金额,经企业高层审批通过后才执行,确保了新能源汽车研发项目在预算范围内有序推进,最终成功推出多款畅销的新能源汽车产品,避免了因预算失控导致项目中断或延期。

3.2 加强研发过程成本监控与调整

研发过程中,规范化的费用归集便于企业实时监控成本支出情况。企业利用信息化管理系统,如ERP系统中的成本管理模块,定期对实际费用与预算进行比对分析。以小米公司研发一款新型手机为例,在研发过程中,通过系统监测发现某一阶段屏幕采购费用超支。经深入分析,原因是供应商原材料价格上涨以及产品设计变更导致对屏幕规格

要求提高^[3]。小米公司一方面与供应商重新谈判价格,凭借自身庞大的采购量和良好的合作关系,成功说服供应商给予一定价格优惠;另一方面调整产品设计方案,在保证产品性能前提下降低屏幕规格要求,如将原本计划采用的顶级高刷新率屏幕调整为稍低一级但仍能满足大部分用户需求的屏幕。通过及时调整研发策略或成本控制措施,确保了该款手机研发项目成本可控,保障了研发活动顺利进行,最终该款手机以高性价比上市,获得市场广泛认可。

3.3 完善研发成果转化费用核算与评估

当研发成果进入转化阶段,准确核算转化过程中的费用,包括生产工艺改进、市场推广等费用,有助于评估研发成果的经济效益。企业可建立研发成果转化费用核算模型,对各项转化费用进行详细分类核算。例如,迈瑞医疗研发出一款新型高端监护仪,在转化阶段,核算生产工艺改进费用,如购置新的高精度生产设备花费数千万元,用于优化生产线布局以提高生产效率的费用也达数百万元;核算市场推广费用,包括参加国际知名医疗展会费用、在专业医疗媒体投放广告费用以及销售人员培训费用等。通过对转化费用和预期收益的对比分析,运用投资回报率(ROI)等指标判断研发成果的市场价值和应用前景。经评估,该监护仪市场需求大、利润空间高,迈瑞医疗加大转化投入,扩大生产规模、拓展国内外销售渠道,迅速占领市场份额,成为医院等医疗机构的热门选择。对于一些效益不佳的成果,迈瑞医疗会总结经验教训,分析是技术不成熟、市场定位不准确还是成本过高导致,为后续研发提供参考,避免重复错误^[4]。

4 研发费用归集规范化对创新激励机制的强化

4.1 内部员工创新激励,提升积极性

规范的研发费用归集为企业制定合理的创新激励政策提供依据。企业可以根据研发项目的成本和收益情况,设立多种激励方式。除了常见的奖金和股权激励,还可以提供培训深造机会、晋升优先通道等。例如,某互联网企业在研发一款热门APP时,某项目小组通过技术创新和流程优化,不仅将研发成本降低了20%,还提前一个月完成项目上线。上线后,该APP用户量在短时间内突破千万,市场反响热烈。企业除给予团队高额项目奖金,还为团队成员提供了国内外顶尖技术研讨会的参会名额,以及晋升时的额外加分。对于有突出创新贡献的个人,给予一定比例的股权,如某核心算法工程师因优化推荐算法,大幅提升用户活跃度,获得了公司的股权激励。这些激励措施让员工切实感受到创新带来的实际利益,不仅激发员工的创新热情和主动性,还在企业内部营造出浓厚的创新文化氛围,促使员工主动分享创新想法,形成创新的良性循环。

4.2 吸引外部创新合作，拓展创新边界

清晰的研发费用数据展示了企业的创新实力和合作诚意，吸引外部科研机构、高校和企业开展创新合作。以某半导体制造企业为例，其规范的研发费用归集数据表明在芯片研发领域投入持续增长且成果显著，吸引了多所高校科研团队与其合作。在合作开展5纳米芯片技术研发过程中，双方依据规范的费用管理，明确高校科研团队投入前沿科研理论和专业人才，企业投入研发资金、先进设备以及产业化平台。通过合作，企业成功攻克多项技术难题，不仅拓展自身创新边界，提升创新能力，还研发出具有自主知识产权的高性能芯片，打破了国外技术垄断，推动企业在半导体行业迈向国际领先水平，也促进了产学研深度融合，带动整个行业的技术进步^[5]。

4.3 政策激励利用，降低创新成本

各地政府为鼓励企业创新，出台了一系列税收优惠、财政补贴等政策。研发费用归集规范化使企业能够准确申报享受这些政策。以研发费用加计扣除政策为例，某生物医药高新技术企业规范归集研发费用后，经精确计算，在年度企业所得税申报时，享受了高达数千万元的研发费用加计扣除优惠，大幅减少应纳税所得额，降低企业所得税负担。在财政补贴方面，某地方政府对符合条件的新能源汽车电池研发项目给予直接财政补贴。当地一家新能源汽车企业凭借规范的研发费用数据和详实的项目申报材料，成功申请到数千万元补贴，用于后续研发投入，加速了新型电池的研发进程。通过合理利用政策激励，企业降低了创新成本，增加了研发投入的实际效益，进一步推动创新活动开展，形成创新投入与政策支持的良好循环，助力企业在激烈的市场竞争中持续创新发展。

5 研发费用归集规范化对企业创新战略的支撑

5.1 助力长期创新战略规划制定

基于规范的研发费用归集数据，企业可以分析自身在不同技术领域、不同市场方向的研发投入产出情况。例如，某通信企业通过对过去五年在5G技术、物联网通信技术等不同领域研发费用投入和市场收益数据的分析，发现5G技术研发投入虽大，但随着市场逐渐成熟，收益增长迅速；而物联网通信技术研发投入相对较小，市场潜力尚未充分挖掘。结合市场趋势和行业竞争态势，企业制定长期创新战略规划，确定未来五年内重点加大在物联网通信技术领域的研发投入，同时持续优化5G技术应用研发，明确研发重点和方向，在新兴市场提前布局，抢占市场先机。

5.2 基于数据支持创新战略调整

在创新战略实施过程中，持续的研发费用归集数据反馈为战略调整提供依据。如果某个研发方向投入大但成果

不佳，如某传统家电企业在智能家居研发方向投入大量资金，但市场反馈不佳，产品销量未达预期。企业根据研发费用数据和市场变化，分析是技术与市场需求不匹配，还是产品定价过高、市场推广不足等原因。通过调整创新战略，优化研发资源配置，重新定位产品功能和市场定位，加大市场推广力度，同时关注新兴技术和市场机会的费用投入监测，如关注人工智能在家电领域的应用趋势，及时调整研发方向，快速响应市场变化，提升企业创新战略的灵活性和适应性^[6]。

5.3 提升企业在行业的创新战略地位

规范的研发费用管理和强大的创新能力使企业在行业中树立良好形象。企业凭借精准的创新战略和高效的研发投入，不断推出具有竞争力的创新产品和服务。例如，特斯拉在新能源汽车领域，通过规范研发费用管理，合理分配资源，持续创新，推出高性能电动汽车和先进自动驾驶技术，在行业标准制定、技术引领等方面发挥重要作用。其参与制定新能源汽车电池续航标准、自动驾驶安全标准等，引领行业发展方向，提升自身在行业中的创新战略地位，成为行业创新的引领者，吸引更多人才、资金和合作伙伴，进一步巩固企业创新优势。

6 结论

研发费用归集规范化贯穿于企业创新的各个环节，从资源配置、管理流程、激励机制到创新战略，全方位促进企业创新能力提升。通过精准投入避免资源浪费，完善管理保障创新流程顺畅，强化激励激发创新活力，有力支撑创新战略，为企业在激烈的市场竞争中赢得优势。

参考文献：

- [1] 卢俊英. 高新技术企业研发费用会计处理方法探讨[J]. 时代金融, 2019, (09): 173-174.
- [2] 陈欣. 高新技术企业研发费用管理创新策略[J]. 投资与创业, 2024, 35(24): 98-100.
- [3] 社会会. 研发费用涉税活动与企业税务管理[J]. 市场瞭望, 2024, (21): 145-147.
- [4] 国莹莹. 企业研发费用归集核算中存在的问题及对策[J]. 财讯, 2024, (16): 114-116.
- [5] 李青. 企业研发费用的会计核算与纳税筹划探究[J]. 投资与创业, 2024, 35(15): 70-72.
- [6] 谭芯. 高新技术企业研发费用加计扣除的风险及应对措施探讨[J]. 中国科技投资, 2024, (16): 16-18.

作者简介：

范莹（1993.07—），女，汉族，重庆人，本科，中级会计师。