

高新技术企业研发费用核算存在的问题及对策

宋肖玉

安徽财经大学, 中国·安徽 蚌埠 233030

【摘要】随着社会经济的高速发展, 市场经济时代下企业之间的竞争越来越大, 为了保障企业良好的发展, 更好的适应经济形势, 重视企业技术领域的发展与创新势在必行。在高新技术企业项目研发过程中, 费用核算占据着重要地位, 这部分费用核算直接影响企业所得税应纳税所得额, 进而影响企业的发展状况。为此, 文章从高新技术企业研发费用核算的作用入手, 分析费用核算存在的问题, 并提出有效地解决对策。

【关键词】高新技术企业; 研发费用; 核算问题; 管理对策

Problems and Countermeasures in the Accounting of R&D Expenses in High-tech Enterprises

Song Xiaoyu

Anhui University of Finance and Economics, Bengbu, Anhui, China 233030

[Abstract] With the rapid development of social economy, the competition between enterprises in the era of market economy is getting bigger and bigger. In order to ensure the good development of enterprises and better adapt to the market economic situation, it is imperative to pay attention to the development and innovation of enterprises in the field of technology. Must do. In the process of research and development of high-tech enterprise projects, cost accounting occupies an important position. This part of cost accounting directly affects the taxable income of corporate income tax, which in turn affects the development of the enterprise. To this end, the article starts with the role of R&D expense accounting in high-tech enterprises, analyzes the problems existing in expense accounting, and proposes effective solutions.

[Key words] high-tech enterprises; research and development expenses; accounting problems; management countermeasures

引言

在新时代背景下, 企业想要实现良好的发展就必须探索全新的创新技术道路, 通过先进科技的研发, 不仅能够提高企业的竞争实力, 也能够推动国家经济水平的稳步提升。为此, 高新技术企业为了保障研发工作的有序开展, 必须重视费用核算工作, 解决费用核算中存在的问题, 实现企业自身经济的快速增长。

1 高新技术企业研发费用核算管理的作用

1.1 结合核算数据反馈企业发展趋势, 为企业决策提供支持
在高新技术企业发展中, 大量的研发费用投入是必不可少的, 而随着高新技术企业研发费用的不断增加, 也代表企业所研发的科技成果逐渐推向市场, 推动高新技术企业经济效益的提升。为此, 高新技术企业必须要重视研发费用核算的科学管理, 找出当前高新技术企业研发费用核算工作中存在的问题, 并积极解决这些问题, 对高新技术企业所研发的项目费用投入进行准确分类, 并根据费用化与资本化的需求, 实现费用归集, 通过财务报表的方式呈现出来, 便于高新技术企业对研发费用的回报率进行科学预测, 从而为后续的发展和项目研发提供可靠的决策支持。

1.2 有助于高新技术企业合理享有政策扶持

高新技术产业发展一直是国家新时代发展的主流方向, 同时发展高新技术企业也一直是国家政策扶持的对象。但是国家对这部分资金管理 and 政策支持都具有严格的要求, 为了获取高新技术企业认定, 其中较为重要的就是研发费用的认定条件。企业想要享有国家提出的高新技术研发政策扶持, 首先必须通过国家开展的高新技术企业评审, 同时对高新技术企业研

发费用进行科学的核算, 制定完善的费用核算管理制度, 保障企业满足国家提出的高新技术研发要求。只有这样才能确保企业获取认定, 从而享有国家提出的相应政策扶持, 为高新技术企业研发活动提供税务减免, 也能够为企业的项目研发提供更多培训机会, 从而让高新技术企业内部的科研技术人才得以在大城市落户, 引入更多高新技术人才, 避免企业人才流失的现象发生, 提高高新技术企业影响力。政府机构为了鼓励企业大力开展高新技术方面的研发, 促进我国科技水平创新, 进一步提升研发费用加计扣除比例。随着国家对高新技术企业提出的政策扶持力度不断提升, 也体现出高新技术研发对社会发展的重要意义, 而高新技术企业想要实现持续稳定的发展, 就必须重视做好研发费用的有效核算, 以此来满足国家对高新技术企业的评定需求, 使企业能够获得国家的支持和帮助。

2 高新技术企业研发费用核算管理存在的问题

根据我国财务税务相关文件明确规定, 在企业开展会计核算中, 对科技研发项目中所消耗的成本费用需要符合国家财务会计制度要求, 而在这部分的税务中要进行加计扣除研发费用, 结合开发的高新科技项目, 为其提供配套的辅助账, 保障每个高新技术研发所产生的费用都可以精准核算与归集。总体来说, 高新技术研发企业对多个技术研发项目开展时, 要结合项目名称进行单独的核算费用归集, 但是在当前许多高新技术企业发展中, 对于费用核算中并没有严格按照相关规定开展辅助账, 这也对委托研发的项目费用核实带来严重的影响。

2.1 高新技术研发环节并未依照项目开展费用核算

即便是国家财务税务文件中已经明确提出了加计扣除项目的有关规定, 要求高新技术研发项目要开设辅助账, 但是在高新技

术企业日常进行研发费用核算过程中,大部分企业并没有按照规定利用辅助账进行归集,其根本原因在于以下几点:

2.1.1 财务人员对高新技术企业所开展的研发项目无法有效掌握,导致成本核算和实际研发情况的信息存在延时性,从而导致研发项目费用核算的辅助账不能及时设置;

2.1.2 高新技术企业在研发项目中所产生的费用进行报销时,经常出现费用产生的缘由不明确的现象,导致财务人员无法准确的开展辅助账进行费用核算;

2.1.3 在高新技术企业对项目进行申报时,由于前期缺乏项目规范的辅助账,为了有效提高技术研发项目的申报成功率,一般会在产品销售以及技术服务中实现全方位的归集,从而造成后期项目研发补充问题的发生,这种方式存在严重的逻辑顺序错误问题。

2.2 委托研发费用并未计入营业成本

在高新技术企业的项目研发工作中,可以通过自主研发、合作研发以及委托研发三种方式来开,如果高新技术企业的项目获得采用的是委托研发方式,那么接受委托的高新技术企业在进行项目研发过程中,其活动也可以算作技术研发范畴,可以对这部分费用进行研发费用核算。比如A企业为高新软件技术公司,该公司开展了单一软件开发、软硬件集成系统研发等项目,在进行软硬件基础系统研发的项目中,A企业研发所使用的硬件需要通过其他企业采购或者委托,这时A企业和第三方签订委托开发协议所投入的费用也可以计入研发费用核算中,但是需要注意的是,委托研发费用80%能够申请扣除,受委托企业不能对这项费用进行加计扣除。因此也会出现一些问题:

2.2.1 从经济事项本质层面来看,高新技术项目研发委托与受委托研发的项目有着直接关系,倘若将委托研发合同费用计入研发费用组,将合同管理的受委托合同产生的费用计入主营业务中,就无法满足收入成本配比的基本原则;

2.2.2 倘若企业将委托研发项目所产生的费用根据研发和管理费用进行核算,然而企业日常研发工作的费用核算没有按照实施费用进行归集核算,就会出现企业年末依照研发项目对费用进行分配过程中,将受委托的项目研发费用分配到自主研发领域,进而导致出现加计扣除申报费用较大的情况,也使得高新技术企业面临更大的税务风险。

3 高新技术企业研发费用核算有效对策

3.1 结合高新技术企业研发项目费用进行辅助账编制

结合高新技术企业发展来看,在项目研发费用核算中可以采取以下措施:其一,全面提升研发项目的组织管理工作,为研发项目设置科学的管理制度;其二,企业财务核算人员也要及时了解内部开展的高新技术研发立项,明确研发项目的理想进度,保证财务管理和项目研发能够紧密结合;最后财务人员也要全面落实核算管理方案,对技术研发产生的费用依法设置辅助账,高新技术企业要确保会计核算与技术研发项目的辅助账编制同步进行,避免申报技术项目前临时补充辅助账。

结合企业外部规范研发费用层面来说,必须做好企业外部核算工作,避免人为调剂的现象出现,企业外部税务部门和审计部门都要明确财务软件以及企业内部账目的费用细则。另外,费用核算会计还要结合高新技术研发费用提出明确的项目审计报告,同时要求企业提供相关材料资料,达到辅助验证的目的。

3.2 受委托研发费用

企业要对受委托的研发项目和委托研发的项目进行明确发

奋,同时也要匹配相应的经济内容,如果委托研发项目是软件开发项目,高新技术企业要根据自身产生的项目进行相关费用核算,如果企业收费托研发项目为软硬件系统集成项目,同时企业还要从第三方获取硬件部分,这时企业研发软件成本费用与委托研发的合同都要给付第三方相应的费用,并将其归纳为主营业务成本,这样才符合实际收入与成本比例要求。

3.3 明确研发费用范围,推行资本化管理模式

高新技术企业在研发费用核算中,也要明确该费用对企业发展的重要作用,同时在实际核算中掌握企业研发费用支出的管理范畴,逐渐推行资本化管理模式。在遵循会计准则的基础上,企业还要结合自身实际情况,开展全方位的管理措施,积极推进企业内部的项目研发费用管理,全面发挥企业研发与费用核算直接的关系,发挥研发项目的经济价值。面对高新技术企业项目研发费用来看,必须在开展研发过程中重视费用管理,除了遵循国家相关政策要求,还要提高研发费用鉴定管理水平。由于一些企业在针对研发费用的管理中存在界定范围混乱的现象,从而造成项目研发费用管理也存在许多问题,为此,高新技术企业必须结合自身实际情况,掌握企业研发的成本范围,便于财务人员对这部分费用核算与管理,更好地了解资金属于哪一部分。通过研发人员和财务人员的协调沟通,对项目研发的进度开展阶段性划分,同时针对不同的研发活动,对应相应的核算管理,为企业研发费用管理提供基础资料,便于企业后期对各项费用支出进行核算。另外,企业还要重视研发费用的信息化管理体系建设,积极运用财务信息化管理平台,提高研发费用的控制范畴,推动高新技术企业的信息化发展水平,也能明确研发过程中自有资金的支出范畴。在资本化管理模式的推行下,高新技术研发费用与固定资产之间存在诸多相似之处,但是其根本区别在于固定资产只是特定时间内通过购置活动完成,而研发费用的支出模式不同,需要经历较长的时间,并且完成多次支付,所以在依靠会计核算理论时,企业的高新技术研发费用开展资本化管理能够帮助企业研发费用的会计处理水平,提高资金支付效率。

4 结束语

综上所述,随着我国高新技术领域的全面发展,国家鼓励企业投身高新技术研发中,而在高新技术企业开展项目研发时往往需要消耗大量的费用,为了推动高新技术企业不断发展,必须重视这部分费用的核算工作,明确费用产生的技术效益,在实际核算中,要合理归集与研发费用,合理分配研发投入,保证费用的公开化与透明化,为企业领导提供决策支持,也满足高新技术企业健康发展需求。

参考文献:

- [1] 李玉凤. 高新技术企业研发费用核算与管理分析[J]. 商讯, 2022, (03): 113-116.
- [2] 王英. 高新技术企业研发费用核算工作的完善措施[J]. 商业观察, 2021, (30): 33-35.
- [3] 马廷丛. 高新技术企业研发费用核算问题浅析[J]. 交通财会, 2021, (09): 36-38.
- [4] 范文翔. 高新技术企业研发费用核算存在问题及解决策略[J]. 中国乡镇企业会计, 2021, (07): 67-68.
- [5] 赵俊. 高新技术企业研发费用核算与管理问题探讨[J]. 中国乡镇企业会计, 2021, (05): 104-105.
- [6] 邵本月. 完善高新技术企业研发费用核算工作的思路与建议[J]. 企业改革与管理, 2021, (06): 148-149.