**附件1**

**企业研发准备金制度框架要点**

(参考)

1.企业建立研发准备金制度的目的、意义、依据、适用范围等。

2.研发准备金的形成依据和标准，在项目上的预算和分配方式 等。

3.研发准备金的开支规范和标准等。

4.研发准备金的管理制度，应包括：管理流程、部门职责分工、 审批/报销程序，研发经费预算、研发经费支出台账管理等内容。

5.研发准备金的财务处理，应包括：研发准备金的计提、转回， 以及研发经费支出、研究开发费用归集等事项的会计核算处理，在 会计报表中的列示，在附注中的信息披露，以及研发准备金的纳税 调整等内容。

**XXX** **公司企业研发准备金制度**

(参考模板)

**第一章** **总** **则**

1.为进一步规范和加强对研发经费的管理，提高资金使用效益， 根据国家有关政策规定并结合本企业的实际情况，特制定本制度。

2.研发准备金是指为保证XXX 公司研究开发项目的资金需求， 根据相关法律法规或企业内部权力机构的决议，在研究开发项目实 际开展研发活动前或研究开发过程中提前安排的专门用于研究开 发项目支出的资金。

3.研发准备金单独核算，专款专用。项目组或者相关部门应严 格按照本制度的规定，制订内部管理办法，加强对研发准备金的监 督和管理。

4.公司在产品、技术、材料、工艺、标准的研究、开发过程中 发生的各项费用的管理按本制度执行。

**相关政策依据：**

**1.** **《企业财务通则》(财政部令〔2007〕第41号)第38条：“企** **业技术研发和科技成果转化项目所需经费，可以通过建立研发准备**

**金筹措，据实列入相关资产成本或当期费用；**

**2.《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》(财企** **〔2007〕194号第四条：企业可以建立研发准备金制度，根据研发** **计划及资金需求，提前安排资金，确保研发资金的需要，研发费用** **按实际发生额列入成本(费用)。**

**第二章** **提取与分配**

期初计提研发准备金是一种事前确认，以后会计期间所发生的 研发费用可用研发准备金冲抵。研发准备金可以按企业上年度营业 收入的一定比例提取，也可以按企业可供分配的税后利润的一定比 例提取，还可以由企业管理层根据以往的经验和研究开发项目未来 的总体资金需求核定一个数额等。公司可根据不同的发展阶段选择 不同的方法结合公司实际情况计提研发准备金。

公司财务在一季度结束之前根据董事会(执行董事或者总经 理)批准生效的“研发准备金预算”,据此提前准备研发经费并计 提好研发准备金，确保按研发计划提供资金保障。

公司将根据研发进度、各项目的研发预算在不同的研发项目之 间进行研发准备金分配。

**第三章** **使用范围**

研发准备金的开支范围主要包括以下几方面：

1.人员人工费

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。

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、工艺装备开发及制 造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，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、检验、 维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪 器、设备租赁费。

3.折旧费用

用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

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。

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。

6.其他相关费用

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、会议费等。此项费用总额不 得超过可加计扣除研发费用总额的10%。

7.财政部和国家税务总局规定的其他费用。

**第四章** **管理**

1.研发项目的立项与审批

公司研发部门(中心)会同的战略发展、市场等部门根据公司 的发展规划共同商讨公司未来的研发方向并确定新的研发项目，研 发项目经董事长(总经理)同意后进行研发立项。

公司研发部门(中心)就已审批的研发项目任命项目负责人， 董事长(总经理)同意后，项目负责人开始编制研发计划，包括研 发经费的概算及研发项目计划表。

研发计划经过评审委员会(必要时研发计划需取得专家意见) 的最终审批通过后，研发开始进入准备阶段。

2.研发准备金的预算编制

“研发费用资金预算”由每个研发项目组分别编制，对于研发 过程中所需的新材料不明价格的，在列预算时可以根据市场同类产 品的价格进行预估，允许15%的预算误差率。同一研发人员参与不 同项目的研发时，应将人工费合理分配，无法分配的需注明研发人 员的研发工时数(估计)。

3.研发准备金的支出管理

(1)研发材料、设备、仪器、模具费用等支出，外包与外单

位合作研发的费用支出必须先进行申请，申请或者使用时需注明所 属项目，财务部门接到付款申请后首先应该审核该项支出是否在预 算范围内，所申请的支出财务部门应先行在对应的预算中进行扣 除，费用实际发生时再予冲抵。如超出预算的财务部门不予通过， 并提醒研发部门(中心)需要走追加预算的流程。

(2)研发人员的职工薪酬、研发设备的折旧、场地租赁等固 定费用由财务部门按结算周期直接从预算中扣除。

(3)其它类别的研发费用发生之后，研发部门(中心)参照 公司“财务报销制度”申请报销，财务部门据“研发费用资金预算” 进行审核，支出在预算之内的，由部门主管审核，财务部门审核及 总经理签字后可以报销，预算之外的费用必须经过公司总经理签核 后才能报销，并应进行“追加预算”。

**第五章核算、报告与披露(或财务处理)**

1.研发准备金的核算

公司按照研发预算，提取当年预算使用的研发准备金作为研发 项目的专项资金。计提研发准备金时，全部计入当期研发费用，预 提不足的年末补计提。当年多计提的研发准备金不得转回；当期发 生研究支出时，当期直接冲减研发准备金。

根据《财政部 国家税务总局科技部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号文件的规定，研发支 出需设置项目辅助账核算，具体核算时，根据研发项目名称登记编

号，专属费用采用直接对应的算法，公用费用采用总量计量再分摊 的办法，对不同的费用采用不同的分摊依据，开发阶段的支出，在 支付时直接计入研发支出，达到资本化条件时研发支出转为无形资 产。

2.研发准备金的披露

在与研发准备金配套的会计准则尚未出台前，年末未使用完的 研发准备金，公司在会计报表的开发支出中列示。研发准备金在附 注中将披露计提的依据(方法)、本年计提金额及本年实际支出金 额、准备金结余等项目。