

浅析高新企业研发费用加计扣除的税会处理

王品

(依多科(常熟)汽车材料有限公司, 江苏 常熟 215500)

摘要:我国的高新企业对我国的科技水平和生产力的发展起到了很大的促进作用。为此,有关部门为高新产业提供了一定的税收政策,如损失补偿、研发费用加计扣除等。本文从研发费用加计扣除概述的角度出发,对高新企业的研发费用进行了研究,并对其进行了探讨。

关键词:高新企业;研发费用;加计扣除;税会处理

中图分类号: F253.7

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.12.030

0 引言

研发费用是高新企业的一个重要因素,从企业的角度来看,要提高自己的技术,就必须在研发上投入更多的资金^[1]。在高新企业的资质方面,企业对研发费用的开支有严格的规定,比如每年销售收入五千万以下的,研发经费需超过销售收入的5%。高新企业的研发费用,主要是指在进行研究时,所产生的各种费用,包括人工、材料的直接投入、折旧费、科研项目的差旅费、业务招待费等^[2]。随着国家政策和制度的不断完善,高新企业的研究经费加计扣除标准得到了进一步的规范,为其稳步发展打下了坚实的基础。对高新企业而言,在进行日常核算的同时,也要考虑到税会的问题,如果不能妥善地解决这两个问题,就会给企业带来财务风险和税收风险。因此,在高新企业中,正确地运用税会处理方法,可以促进高新企业的健康发展。

1 研发费用加计扣除概述

1.1 研发费用加计扣除税收政策

我国企业研发费用加计扣除是20世纪中期制定的,经过50多年的发展,已经形成了比较完备的研究成果。进入21世纪以来,我国国家税务部门为适应我国经济发展的需求,采取了积极的改革措施,对高新企业的科技发展提出了一些税收政策,进一步明确了高新企业研发费用扣除标准,税审的研发费用加计扣除可以显著降低高新企业的税负,有利于其更好地技术创新和研究。1990年代,美国政府启动了企业的税务优惠,目的是激励企业改善技术和提高生产效率。近几年,随着我国经济的快速发展,政府大力推进科技创新,加大了企业研发费用的税前扣除。高新企业在进行税务筹划时,应根据国家有关税务法规的规定,对其可抵扣的数额作出正确的判断。从2015年至2018年相继出台了国家税务总局公告2015年第97号、财税〔2018〕99号等文件,加计扣除的比例可由原来的50%提高至75%。高新企业在从事创新研究的过程中,还没有形成

无形资产的,计入当期损益,根据研发费用实际发生额75%进行加计扣除。对形成无形资产的,按照总价值的175%进行加计扣除摊销^[3]。财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告:制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。可以说,增加研发费用的加计扣除是一种政策上的支持。

1.2 高新企业研发费用加计扣除税会处理的关键

高新企业在办理研发费用加计扣除时,应注意两个问题。第一,作好前期规划。高新企业在加计扣除之前,应当对现行的相关政策进行汇总和梳理,使其明确规定和标准。同时,还应对企业能否享受到研发费用优惠政策进行研究。若此项政策得以执行,则应从财务、税务等方面着手筹划。为了进一步简化审批手续,从2016年开始,国家对高新企业的自主研发项目进行了豁免,并在此基础上给予超额的减免税。但是,随着审批手续的简化,高新技术企业也不能放松警惕,要做好各项工作,以保证科研经费的可抵扣^[4]。第二,寻求其他减税政策,并与研发附加减税相结合,以最大限度地降低企业所得税。

2 高新企业研发费用加计扣除存在的税务风险分析

为了提升自己的技术水平,抢占市场,企业必须加大研发投入。以华为为例,其在2020年的研发费用为1418.93亿元,占其总收入的15.9%。因此,高新企业的研发费用开支显得尤为重要。对高新技术企业而言,研发费用的加计扣除是很有吸引力的,这是因为高新企业的产品具有很高的附加值,总体上来说,他们的产品的毛利比较高,会计上的利润也比较高。尽管企业的所得税为15%,但是企业的税收负担依然很重,但对企业研发费用进行特别的减免,可以使他们在税前扣除,因此降低了企业的税务负担。然而,实务上高新企业的

研发费用却存在着一定的操作上的错误，从而使其面临着税务风险。

2.1 研发费用归集方面的风险

正如我们国家的高新企业从加计扣除中获益，他们同样要面对税务风险。目前，国家对高新企业的研发费用进行加计扣除的主要依据是《高新技术企业认定管理办法》《企业科研税前扣除管理办法及开发费用》《研发费用加计扣除政策执行指引》等。特别是在研发费用归集方面的征收标准上存在很大差异。我国高新企业的设计、开发、生产都涉及到新产品的设计、开发、生产，并根据实际情况制定新的工艺、技术规范和具体的生产。其中，新产品的设计、制定、数据的翻译等方面的工作，这一归集范围的偏差，将为高新技术企业的核算与纳税筹划带来诸多困难。这是由于我国《高新技术企业认定管理意见》《企业研发进项税抵扣管理办法》《研发费用加计扣除政策执行指引》等规定，高新企业研发费用的加计扣除，在开发成本、无形资产折旧、设计成本等各方面都存在差异。但任何事情都有两面性，高新企业在获得利润后，要承担相应的税务风险。

2.2 材料申报中的风险

高新企业在研究研发费用的加计扣除时，必须提供有关的相关资料，包括项目材料，若资料不完整，则不能享有特价优惠。为此，高新企业要在前期进行充分的材料准备，确保项目的整体可靠。当前，我国的高新企业在创新研究方面采取了较少的手段，在有关数据、文档等方面存在着较大的不足，项目建议书不规范，项目范围不全，各类成本预算不完整，对企业的税收构成了潜在的风险。高新企业在其研发费用的范围内，应提交相应的扣除资料，以供税务部门查阅，而项目材料是最重要的，如果不能提供完整的材料，那么就不能享受到加计扣除的税收优惠。因此，高新企业必须保证数据的真实性和可靠性。但实际情况是，很多企业在项目实施的时候，都会选择自己投资，因为他们提供的信息不完整，项目内容不够完善，相关费用预算也不够充分，给未来的纳税筹划造成了困难。

2.3 研发项目管理中存在的风险

高新企业在实施创新研发计划时，往往要面对诸多限制，从而极大的阻碍了项目的管理，同时也加大了企业的风险。首先，企业内部的不规范和不合理的管理过程会导致企业的研发管理出现问题，从而影响到企业的正常发展。其次，研发与财务部门缺乏有效的沟通、协调，将会影响研发费用的汇总，从而影响到企业的财务管理，使企业无法享受到研发费用加计扣除政策所带来的

优惠。最后，在研发项目的管理上，针对技术水平、进度、成果等方面的不完善，很有可能导致项目的失败。

3 高新技术企业研发费用税会处理

3.1 加计扣除的会计核算

3.1.1 研究阶段

从会计的研究阶段来看，企业的财务工作基本上包括了项目的核算，所以在未来的技术研发费用中，财务工作具有很大的影响。根据明确的规定，在研究阶段的基础费用是计入当期损益的，在此期间，研究阶段发生了成本，即研发费用，费用支出作为借方，而贷方的主要财务科目是原材料、银行存款等。

3.1.2 开发阶段

一是在实施科技研发后，可以为企业带来商业价值。二是企业拥有充足的研发项目实施和营销理念。三是在今后的工程应用中，该工程具有适应市场需要的特征。四是课题技术含量高。五是各个项目在研究开发过程中的费用比较平衡。有关的会计政策在研发阶段发生成本时，以原材料、银行存款等为基础的研究成本（资本成本），记入借方，以此为主题，最后将研发费用作为一项无形资产，纳入贷方。

3.2 加计扣除税务处理

第一，研发经费的编制，主要有：（1）科研项目的策划，立项决策要合理、可信。（2）研发项目所涉及的人员，要严格按照项目的进度和文件来确定是否核准。（3）研发项目所需要的设备及无形资产的配置。（4）项目研发费用的最后报告，里面要包括项目的预计成本和可能得到的利益，还要制作出项目研发费用报表。以上资料均为附加扣除所需要的资料。第二，对研发费用的加计扣除及其他税收政策进行梳理，提出一系列有利于高新企业自主研发的税收优惠政策。高新企业通常可以享受多种税收优惠政策，这就要求高新企业要结合自己的实际进行税收筹划。

3.2.1 在研发费用形成无形资产之前

根据《企业所得税法》关于研发费用的相关规定，如果企业处于尚未形成无形资产的阶段，可以计入当期损益，例如，某制造企业应缴纳的税款，按100%的加计扣除比例计算。如：某制造企业2021年度的研发费用总额为510万元，按照新会计准则的规定，计算了全部利润，结果为6000万元，目前企业还没有针对内部的其他相关税费进行调整。因此，企业的实际纳税金额是： $(6000-510 \times 100\%) \times 25\% = 1372.50$ 万元。

3.2.2 在研发费用形成无形资产之后

根据相关税收法规，在企业的研发费用构成无形

资产时,按照相关法律法规,将其计入无形资产。然后,会计人员将研发费用纳入到无形资产的初始核算成本中,最终以该无形资产的初始使用月份为基准,按其200%的比例在税前摊销。

4 高新企业研发费用加计扣除的方案落实

4.1 完善研发费用管理制度

高新企业的研发费用单位应编制费用预算,并经企业主管机关核准后,按现行会计、税务法规进行审计。主要从会计、高新技术企业认定、税收加计扣除三个方面进行探讨。为了规范研发经费的日常管理和防范税务风险,高新企业必须建立健全的科研经费管理体系,建立一个完善的研发费用管理制度,可以避免科研资金积累的风险,企业的研发费用由企业的研究开发部门进行,一旦项目立项,申报的科研经费将根据会计及税务法规进行统一汇总,研发费用分开进行。通过这种方式,可以极大地保障科研资金的筹集与规范,从而避免税务风险。

4.2 加强税务政策准确把控

高新企业研发费用的加计扣除是一项涉及到会计、税务等方面的法律法规。同时,在过去的五年里,即营改增之后,我国的税法发生了巨大的变动。比如,研发费用的加计扣除比例,从50%,到75%,到2021年的100%,要掌握最新的税务政策,就必须对公司的财务人员进行一定的培训,使他们能够全面掌握最新的税务标准政策。同时,在全面理解和掌握我国企业研发费用的税收优惠政策的基础上,还必须对其他税收政策进行全面的理解和调整。例如:某高新企业每年应纳税所得不超过三百万元,可以享受小型企业的优惠政策,从而使其总体税负比高新企业低10%。因此,财务人员必须在掌握会计税法的基础上,不断提高自己的综合业务水平,强化对研发费用的会计核算。

4.3 建立业财部门协同机制

业财部门工作目标的协调是新形势下推动业财融合发展的必然要求,要突破传统思维的桎梏,实行以财务人员为核心的创新经营模式,主动寻求与经济、金融的结合,实现业财工作目标的统一,推动业财经济的发展。一是对业财功能进行重新定位,改变企业之间互不干扰、互不影响的错误认识。企业财务人员应该把业务和财务结合,定位为一个全面、懂金融、懂业务的高度,对现实的问题进行思考,熟悉各种商业过程,如产品研发、客服方面,并运用业财融合专长进行成本控制。二是要把战略重心突出出来,把商业和业财结合起来。财务人员应检查财务状况,现金流,盈利能

力,竞争能力等,主动与商家交流,观察店铺的维护,保持顾客的意识,提升顾客的品质,观察顾客的意愿。在这一过程中,所有的员工都应积极地工作,一起建立一张策略图,并且在这张图的基础上,向着共同的目标前进。三是要建立健全的工作制度。财务人员在经营与业财事务中寻找平衡点,把业财工作扩展至创业初期,对企业经营运作有深入的了解,能及时发现经营过程中的缺陷,协助企业改善工作,提升科研水平,并作出选择。为了使财务与业务相结合,以财务驱动公司的经营,新时期的高科技企业必须对其内部流程进行重组,形成一整套的业务和财务整合。以企业的投资决策流程为例,其重组涉及到公司财务及机构的参与,并明确提出了相关的财务人员,必须能够正确地掌握投资的方向和项目,减少投资失败的风险,使业务与财务紧密结合。另外,可以根据财务公司的实际情况,制订业财融合的实施计划,包括人员配置、流程整合、企业重组、制度建设等。在签订合同、客户管理、售后服务等方面,能有效地促进企业的管理,并与财务部门进行合作,以实现最终为客户的利益着想。

5 结语

总之,高新技术企业在开展创新研究和开发活动时,可以实行加计扣除的优惠政策。但是,针对出现的风险,高新企业要有针对性地建立健全研究开发项目的管理体系,充分理解和掌握相关的税收政策,做好相关的文件管理。只有这样,高新企业才能更好地进行加计扣除的核算和纳税处理,从而使企业的实际收益得到更大的提升。高新企业在进行科研项目的时候,必然会产生一定的研发费用。按照国家的相关制度和政策,对符合条件的科研经费,可以享受企业所得税的加计扣除。因此,对高新企业而言,必须加强对其加计扣除的税收管理。高新企业要立足于自身的生产和运营需要,坚持实事求是的原则,提高科研经费的归集和核算水平,强化税务机关的管理,为高新企业的发展 and 我国的科学技术水平的提高起到应有的作用。

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(3):113-116.
- [2] 沈薇.关于企业研发费用加计扣除政策利用的探讨[J].财会学习,2022(1):82-84.
- [3] 李元静,廖治宇.研发费用加计扣除对企业的影响[J].中国管理信息化,2022,25(1):30-32.
- [4] 杨硕.高新技术企业研发费用归集研究[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(12):161-163.