

吉林省工业和信息化厅 吉林省科学技术厅文件 吉林省财政厅

吉工信办联〔2023〕33号

吉林省工信厅 吉林省科技厅 吉林省财政厅 关于开展2023年度企业研发准备金 备案工作的通知

各市（州）、县（市）工信局、科技局、财政局，各有关单位：

为进一步强化企业创新主体地位，促进各类创新要素向企业集聚，引导企业有计划、持续地增加研发投入，自主开展研发活动，根据省工信厅、省科技厅、省财政厅联合下发的《关于鼓励企业建立研发准备金制度的通知》（吉工信办联〔2018〕11号）要求，经研究，继续开展2023年度企业研发准备金备案工作，现将有关事项通知如下：

一、备案对象

- (一) 吉林省内注册，具有独立法人资格的工业企业。
- (二) 企业有研发活动，会计核算健全，已按照国家财务会计制度相关要求，对发生的研究开发费用进行了准确归集核算。
- (三) 企业已建立研发准备金制度，根据研发计划及资金需求，提前安排研发准备金预算，并已先行投入自筹资金开展研究开发活动。

二、备案内容及程序

(一) 备案内容

- 1. 企业研发准备金制度备案登记表。
- 2. 企业颁布研发准备金制度及文件文本。
- 3. 相关证明材料。包括 2023 年度计提研发准备金、2022 年度享受研发费用加计扣除额度佐证材料等。

(二) 备案程序及时间要求

- 1. 企业遵循自愿原则，根据实际情况，建立适合自身发展需求的研发准备金制度(企业研发准备金制度及框架要点参考模板见附件 1、附件 2)。
- 2. 企业(包括中省直有关单位)按通知要求将研发准备金制度建设情况及年度研发准备金预算情况、上年度研发投入及享受研发费用加计扣除额情况于 6 月 23 日前报属地工信主管部门完成备案(见附件 3)。

- 3. 各地工信主管部门汇总后会同同级科技、财政部门将备案情

况于6月26日前报送省工信厅、省科技厅和省财政厅（见附件4），电子版报省工信厅科技处邮箱。

三、工作要求

（一）各市（州）、县（市）工信主管部门会同当地科技、财政等部门，以规模以上工业企业为重点，加强企业研发准备金制度的宣贯和指导，做好2023年企业研发准备金备案工作。

（二）同等条件下，省科技创新专项、工业和信息化高质量发展专项、中小企业和民营经济发展专项资金将对建立研发准备金制度企业研发投入强度较高的重点项目及申报科技创新中心、省级制造业创新中心、企业技术中心等予以优先支持。

四、联系方式

联系人：李星辰、李正宇

联系电话：0431-88904363

邮 箱：jsjbc777@126.com

附件：1. 企业研发准备金制度框架要点（参考）

2. XXX公司研发准备金制度（参考模板）

3. 企业研发准备金制度备案材料

4. 企业研发准备金制度备案情况汇总表



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。

附件 2

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 and 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。

附件 3

企业研发准备金制度备案材料

一、企业研发准备金制度备案登记表

一、企业基本信息			
企业名称		成立时间	
注册类型	☐ 国有 ☐ 民营 ☐ 港澳台投资 ☐ 外资 ☐ 其它		
统一社会信用代码		所属领域	
企业资质认定情况	☐ 高新技术企业 ☐ 省级以上企业技术中心 ☐ 省级以上“专精特新”中小企业		
企业法人		联系电话	
企业联系人		手机及电子邮箱	
上年度主营业务收入 (万元)		上年度实际投入研发费用 额度(万元)	
上年度实际投入研发费用 占主营业务收入比例(%)		上年度享受研发费用加计 扣除额度(万元)	
二、研发准备金制度情况			
企业研发准备金制度 颁布文件文号			
本年度研发准备金预算数 (万元)		计提本年度研发准备金额 度占上年度主营业务收入 比例(%)	
三、研发项目情况			
本年度拟开展研发项目数 (项)		企业研究与试验发展人员 数(人)	
主要研发项目			
序号	项目名称	本年度预计研发投入	主要研发内容

二、企业颁布文件、制度文本及相关证明材料。包括企业研发准备金制度文件、本年度计提研发准备金、上年度享受研发费用加计扣除额度佐证材料等。

企业研发准备金制度备案情况汇总表

填报单位：		备案企业户数：			填报日期：			
序号	备案企业名称	企业研发准备金制度颁布文件号	上年度实际投入研发费用（万元）	上年度实际投入研发费用占主营业务收入比例（%）	上年度享受研发费用加计扣除额度（万元）	本年度研发准备金预决算数（万元）	计提本年度研发准备金额度占上年度主营业务收入比例（%）	本年度拟开展研发项目数（项）
合计：								
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
.....								

