

T/SCSIA

四川省软件行业协会团体标准

T/SCSIA 0017—2025

四川省软件研发项目管理规范

Management Standards of Software R&D Project in Sichuan

2025 - 05 - 30 发布

2025 - 09 - 01 实施

目 次

前言	II
引言	III
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 研发活动界定	1
4.1 研发活动内涵	1
4.2 软件研发活动的边界	1
5 研发项目组织	2
5.1 组织架构	2
5.2 研发团队	2
6 研发项目流程管理	2
6.1 研发计划	2
6.2 管理制度	2
6.3 研发项目的立项	3
6.4 研发项目的实施	3
6.5 研发项目的结题	3
7 研发项目费用管理	4
7.1 研发项目费用涉及的责任部门	4
7.2 研发项目费用管理制度	4
7.3 研发项目费用管理	4
8 研发成果管理	4
8.1 研发成果	4
8.2 研发成果管理	4
附录 A（资料性） 研发活动（R&D）与其他产业活动之间的边界说明	5
附录 B（资料性） 软件研发活动与非软件研发活动说明典型	6
附录 C（资料性） 研发项目可行性分析报告模板示例	7
附录 D（资料性） 研发项目计划书模板示例	8
附录 E（资料性） 研发项目结题报告模板示例	9
附录 F（资料性） 研发费用归集口径比较	10
参考文献	12

前 言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。基于《团体标准管理规定》（国标委联[2019]1号）相关内容，制定本团体标准。

本文件由四川致通振业税务师事务所有限公司提出。

本文件由四川省软件行业协会归口。

本文件起草单位：四川致通振业税务师事务所有限公司、腾讯科技（成都）有限公司、四川久远银海软件股份有限公司、成都倍特数字能源科技有限公司、四川江阳城建职业学院、成都易我科技开发有限责任公司、四川乐为科技有限公司、四川银利华应用科技有限责任公司、成都雄博科技发展有限公司、成都飞航智云科技有限公司。

本文件主要起草人：张力，张娜，郭方明，陈晓光，邓小华，袁祺，匡伯鲜，杨秋冬，宋莉，周圣翔，熊蓉蓉，薛令德。

引 言

本文件基于四川省内对软件研发项目的管理要求，结合国家税务总局、科技部对研发活动和研发创新项目的政策解释，依据国家税务总局所得税司、科技部政策法规与创新体系建设司2023年7月发布的《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》中关于研发活动界定、项目管理与费用管理执行的指导意见而整理的适用于四川省软件研发项目的管理规范。

为进一步推动四川省软件行业的发展，本文件在指导软件研发企业有序的开展软件研发活动的同时，能更好的理解行业、地方政策对研发管理的要求，做好研发项目的过程管理及资料归集，助力企业通过合规的研发项目管理机制，从被动的监督检查到主动规范完善、科学合理的享受与研发活动有关的政策优惠。

本标准由四川省软件行业协会、相关行业市场主体等基于市场需要和行业发展需要而共同制定，有利于发挥自律和示范作用，促进企业对研发项目进行标准化管理，推动行业发展。

四川省软件研发项目管理规范

1 范围

本文件规定了企业软件研发项目的研发项目组织、流程管理、费用管理及成果管理的要求。

本文件适用于四川省内企业开展软件研发活动，以及对软件研究开发流程及费用管理能力建设、评价和改进，也适用于第三方机构对企业研发项目及管理能力的评估。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

软件 software

与计算机系统的操作有关的计算机程序、规程和可能相关的文档。

[来源：GB/T 11457-2006, 2.1469]

3.2

研发活动 research and development (R&D)

指企业为获得科学与技术新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的研究开发活动。

3.3

企业研发机构 enterprise research and development institutions

企业根据市场竞争需要，设立的负责制定企业技术创新规划、开展产业技术研发及管理、创造运用知识产权、建立技术标准体系、凝聚培养创新人才、构建协同创新网络、推进技术创新全过程实施的技术研发与创新机构。

3.4

研发项目管理 R&D project management

企业对研发项目进行规划、执行、监控和结题的全过程管理。

4 研发活动界定

4.1 研发活动内涵

企业在软件研发项目管理中应明确研发活动的内涵，界定软件研发活动范围，执行研发项目组织、流程管理、费用管理及成果管理的要求。软件研发活动的内涵包括以下内容。

- a) 具备明确的创新目标：研发活动应以创新为基本原则，应有明确的创新目标，通过研发活动的开展实现创新目标，如新知识、新技术、新流程、新产品或新标准等。
- b) 具备系统组织形式：研发活动以研发项目、研发课题等方式组织进行，围绕具体的创新目标，企业应从制度、流程、资源、技术等维度提供系统性的保障，提供的资源应根据创新目标，有明确的边界及可度量性。
- c) 具有研发结果的不确定性：研发活动的结果是不能完全事先预期的，具有较大的不确定性，存在失败的可能。企业在研发活动的开展中，应具备承担风险、管理风险的能力，通过系统的组织、风险管理、反复不断的试验、测试等方式降低研发风险发生的可能性、研发结果的不确定性与研发失败的概率。

4.2 软件研发活动的边界

软件研发项目中，研发活动主要是为了实现软件研发需求，运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）而持续进行的具有明确目标的软件研究开发活动。其活动可包括科技信息服务、通用信息收集和编制、测试与规范化、质量控制、可行性研究等。

研发活动（R&D）与其他产业活动之间的边界说明见附录A。软件研发活动与非软件研发活动说明典型见附录B。

5 研发项目组织

5.1 组织架构

5.1.1 企业应设置专职或兼职的企业研发机构，如研发中心、技术研究院、工程技术中心、技术中心、技术部等。

5.1.2 企业研发机构应具有以下职责和权限：

- a) 协助企业管理层制定产品中、长期发展规划和年度研发项目计划；
- b) 负责开展技术攻关和新产品研制；
- c) 负责制定企业内技术标准；
- d) 牵头组织企业内研发项目实施、管理工作。如研发项目的管理、项目计划书的编制、项目的监控、资料归档管理等；
- e) 负责新技术、新产品的培训及技术指导工作；
- f) 负责知识产权申报和科技成果鉴定。

5.1.3 企业应为企业研发机构配备研发活动所需的场地和环境、研发设施和设备。

5.2 研发团队

5.2.1 企业研发机构应配置从事研发和相关技术创新活动的研发人员。

5.2.2 研发人员应具备良好的职业素养，具有本领域专业技术方面的专业能力或经验。

5.2.3 企业应建立有效的激励机制、团队沟通与协作机制以及团队文化建设，激发研发团队成员的积极性和创造力，提高团队整体效能。

5.2.4 企业应提供培训或采取其他措施以培养研发团队成员所需的能力、知识产权责任和义务。

5.2.5 企业应对研发团队成员绩效评价进行策划、实施和改进，并据此实施激励等措施予以控制。

5.2.6 研发项目团队应有明确的项目责任人，团队内相关的职责、权限得到规定和沟通。

6 研发项目流程管理

6.1 研发计划

6.1.1 企业应结合自身发展规划、技术创新需求和已确定的机会领域制定软件研发规划。

6.1.2 企业研发机构能根据软件研发规划，制定适宜的软件研发计划，确定年度软件研发项目清单，并具备研发项目计划评估、决策等过程的管理能力。

6.2 管理制度

6.2.1 企业应对研发项目从立项、实施到结题建立全流程的管理制度，宜包含：

- a) 研发项目组织管理相关制度，规范研发项目的管理，对软件研究开发过程中的立项、审批、过程管理、结题验收等进行明确规定；
- b) 研发投入管理相关制度，规定预先提取的专门用于技术研发和科技成果转化的储备资金的管理，明确对研发储备资金的提取与分配、使用范围、管理、核算、报告与披露等方面进行规定，是企业研发机构研发经费的保障制度；
- c) 研发项目资料规范化管理制度：明确企业内部相关部门的资料管理职能。每个研发项目从立项、实施到结题形成的各类文件、资料的归档与管理要求与职责；
- d) 知识产权管理相关制度：对知识产权在项目立项前、项目实施、项目验收、成果转移转化等环节进行规定。

6.2.2 研发管理制度在创建和更新成文信息时，应确保适当的评审和批准，以保持适宜性。

6.2.3 研发管理制度应在企业内部得到沟通，并对成文信息进行适当的控制。

6.3 研发项目的立项

6.3.1 项目立项应遵循以下原则：

- a) 涉及本行业或本领域的战略性、前沿性的重大和关键技术，对企业经营生产和发展有较强的应用价值和显著的支撑作用，符合国家行业发展规划、产业政策等；
- b) 有利于推动企业技术进步，增强企业的核心竞争力；
- c) 研究目的明确、创新性强、实用性好、市场前景广阔，具有广泛的应用价值等条件。

6.3.2 企业应开展项目可行性研究并形成文件信息。项目可行性研究内容应包括以下内容：

- a) 项目的背景和意义，申请立项的重要性、必要性、可行性等；
- b) 研发项目的内外部环境分析，如国内外研究开发现状和行业发展趋势、市场前景、主要竞争对手情况、知识产权状况等；
- c) 研发目标，包括项目目标、预期研发成果、预期实现的技术指标、预期应用价值等；
- d) 研发内容，包括技术难点或拟解决的关键技术问题、创新点、技术路线等；
- e) 项目经费预算及说明；
- f) 研发条件，说明为实现预期目标在技术、设备、人才、资金等方面具备的现有条件和优势。如研发技术基础、人员结构配置、经费预算等，明确项目前期工作条件；
- g) 项目进度安排，包括研发准备、技术攻关、试验测试等进度安排；
- h) 预期研发成果，如解决的问题、实现的技术或产品、项目产生的专利、论文、软件著作权等技术成果。

注：研发项目可行性分析报告模板示例见附录C。

6.3.3 企业应对研发项目立项申请进行评审与审批。

6.3.4 研发项目立项及审批应形成文件信息，并应予以控制。

6.4 研发项目的实施

6.4.1 研发项目应明确研发计划。研发计划应包括研究目标、研究内容、项目重要节点、项目主要投入、项目主要输出等项目要素。

注：研发项目计划书模板示例见附录D。

6.4.2 研发项目的研发计划可以根据项目要素的评估结果做出适当变更。

6.4.3 研发项目应明确项目的管理责权，项目责任人的职责与权利。

6.4.4 软件研发项目团队依据项目研发计划组织人员按照项目管理要求开展工作，主要从研发设计、开发调试、测试验证、关键技术攻关、研发验证等方面进行项目的实施。

6.4.5 软件研发过程应在进度、成本、风险等方面得到管理控制，以确保软件研发项目实现预期的研发成果。

6.4.6 研发项目团队应策划并实施对研发阶段成果的验证活动，必要时研讨局部改变方案，以确保研发输出满足需求。若发生可能影响项目按计划完成的重大事项，均应按规定的程序进行项目变更、暂停、终止等处理。

6.4.7 研发项目团队应对项目进展情况进行总结，编制实施进度报告或其他报告，可记录已完成的任务、项目的进展情况、过程质量情况、存在的风险及应对措施、后期工作安排、研发关键技术攻关情况等信息。

6.4.8 在软件研发成果交付前，企业研发机构应根据研发计划、项目变更等项目关键信息对研发成果进行确认，以确认研发目标的实现情况。

6.4.9 研发项目实施的计划、输入、输出、评审、验证、确认、变更及任何必要措施的成文信息应予保留。如对该项目的资源投入情况进行全流程记录。并记录节点进行记录，包括技术路线、使用的关键设备和材料等。

6.5 研发项目的结题

6.5.1 研发项目结题前，应由独立于该项目研发团队之外的人员或团队对项目完成情况、技术成果、技术进步、研发过程合规性等方面进行综合评价，明确项目的结题状态。

6.5.2 研发项目在提交结题申请前应完成财务决算。

6.5.3 研发项目通过审批，确认可结束后，研发项目组应提交项目结题报告，内容包括项目进展情况、知识产权成果、研发成果先进性、关键技术突破点、失败原因分析、技术测试结果等内容。

注：研发项目结题报告模板示例见附录E。

7 研发项目费用管理

7.1 研发项目费用涉及的责任部门

7.1.1 研发部门主导项目立项、预算编制、费用申请及执行，确保研发活动合规性。

7.1.2 财务部门负责费用核算、归集、监督及税务加计扣除申报，确保账务准确性。

7.1.3 管理层审批研发预算及重大支出。

7.1.4 采购、人力等部门配合研发物资采购、人员成本分摊等。

7.2 研发项目费用管理制度

7.2.1 企业应制定研发费用预算与审批制度，明确研发费用的预算需编制详细以及费用审批的权限。

7.2.2 企业应制定研发费用核算制度，企业财务部门作为研发费用归口管理部门，应参与研发费用相关的制度、方案的制定以及项目结果的评定工作。

7.3 研发项目费用管理

7.3.1 企业应按相关制度规范核算研发经费，按照不同研发项目、归集口径分别归集研发费用，并按研发项目编制研发支出辅助账。

注：不同归集口径下的研发费用存在一定差异，研发费用归集口径比较详见附录F。

7.3.2 企业应当对研发项目费用定期进行跟踪与审计，对比预算与实际支出，确保支出与项目进度匹配。

8 研发成果管理

8.1 研发成果

8.1.1 企业应开展对研发成果的评价，制定研发成果的评价指标，确定分析和评价的工具和方法，以确保研发成果的有效性。

8.1.2 软件研发项目成果的体现形式可包括但不限于：

- a) 新产品；
- b) 软件；
- c) 标准、方法；
- d) 专利；
- e) 论文；
- f) 专著；
- g) 图纸；
- h) 报告。

8.2 研发成果管理

8.2.1 企业应将研发过程中涉及到的信息、技术、产品等知识进行管理。适宜时，企业应识别、获取、存贮、共享、应用知识。

8.2.2 企业应建立成果转化机制，及时收集相关研发成果信息，及时评估、确认研发过程中涉及的新技术方案和创新想法，明确保护方式和权益归属，适时形成知识产权、标准、论文等。

8.2.3 保留研发活动中形成的成果记录，建立知识产权和成果管理档案，并实施有效的管理。

8.2.4 识别知识产权风险，制定应对措施，建立评估机制。

附录 A

(资料性)

研发活动 (R&D) 与其他产业活动之间的边界说明

在某些情况下，研发活动与生产活动、科技活动等较难区分，有时甚至同时进行。参考国家税务总局所得税司 科技部政策法规与创新体系建设司于2023年7月发布的《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》中对研发活动的界定，给出表A.1，明确研发活动 (R&D) 与其他产业活动之间的边界。

表 A.1 研发活动 (R&D) 与其他产业活动之间的边界说明

项目	处理方式	备注
原型	计入R&D	原型的设计、制造和测试都属于研发活动；但为了进行批量生产而试生产的首批产品不是原型，其制造不属于研发活动
小试	计入R&D	为了验证新产品、新工艺等能否正常运行的研发活动
中试	计入R&D	为了验证新产品、新工艺等在大规模投产前能否正常运行的研发活动
中试工厂（中试设施）	区别对待	主要目的是研发活动，其建造与运行则属于研发活动，包括为了对假设进行评估、编写新产品方案、确定新成品规则、设计新工艺所需要的专用设备和建筑物、编制工艺操作说明书或手册等搜集数据，或者获得经验；否则，不属于研发活动
工业设计	区别对待	为研发活动开展的设计属于研发活动，如设计程序、制定技术规格、开发其他用途等；为生产进行的设计不属于研发活动
工业工程和工装准备	区别对待	“反馈”研发及与创新过程中的工装准备和工程属于研发活动；为产品流程而进行的工作不属于研发活动
软件开发	区别对待	在不以软件为最终产品的情况下，如果软件开发是研发项目整体组成的一部分，属于研发活动；否则，需要进一步判断
试生产	区别对待	为新产品、新工艺全面测试及随后进一步的设计和工程化进行的试生产属于研发活动；否则，不属于研发活动
售后服务和故障排除	不属于R&D	“反馈”研发除外
专利与许可证工作	不属于R&D	与研发项目直接相关的专利工作除外
常规测试	不属于R&D	即使由R&D人员进行的常规测试也不属于研发活动
数据收集	区别对待	作为研发项目必不可少组成部分的数据收集属于研发活动；否则，不属于研发活动
公共检验控制、标准与规章的执行	不属于R&D	

附录 B (资料性) 软件研发活动与非软件研发活动说明典型

B.1 概述

软件开发活动即使取得了软件著作权，也不一定是研发活动。只有当软件开发活动符合研发活动的界定时，才属于研发活动。

B.2 软件研发活动的典型

软件的研发活动典型包括但不限于：

- a) 在计算机科学领域产生新的原理、语言、操作系统；
- b) 基于独创技术，对新搜索引擎的设计和執行；
- c) 基于系统或者网络的流程再造，试图解决硬件或者软件的冲突；
- d) 创建新的或者更有效的算法，开发计算专业领域中的软件工具，如图像处理、地理数据显示、字符识别等；
- e) 建立新的、独创的加密技术或者安全技术；
- f) 在操作系统、编程语言、数据管理、通讯软件和软件开发工具层面上的信息技术开发；
- g) 开源软件的开发；
- h) 互联网技术的发展；
- i) 软件的设计、开发、配置和维护等方面方法的研究；
- j) 在捕捉、传输、存储、检索、处理或显示信息等通用方法上产生进步的软件开发；
- k) 开发软件程序或系统所必需的，旨在填补技术知识空白的试验发展；
- l) 对现有程序或系统的升级、扩充或改变体现了科学和（或）技术的进步，并带来了知识存量的增加，可将其归为研发活动，如软件适配不同的操作系统或硬件、产品运行性能得以显著提升；
- m) 针对新应用场景的软件开发，如算法的优化迭代、产品基础架构和功能模块的重新设计等。

B.3 软件相关非研发活动的典型

常规性的软件相关活动，由于不涉及科学和（或）技术的进步或技术不确定性的解决，不属于研发。例如：

- a) 运用已知方法和现有软件工具进行商业应用软件和信息系统的开发；
- b) 使用标准的加密方法进行安全性验证和数据完整性测试；
- c) 使用现有工具对网页或者软件的制作；
- d) 定制具有特殊用途的产品，在这个过程中，增加的知识对原有项目有重大改进的除外；
- e) 为应用程序添加用户功能（包括基础数据输入功能）；
- f) 试验发展过程结束后，对现有系统或者程序的日常调试，如功能、界面、性能等方面的简单优化；
- g) 转换和（或）编译计算机语言；
- h) 用户使用说明书的编写。

附录 C
(资料性)
研发项目可行性分析报告模板示例

研发项目可行性分析报告模板示例见图C.1。

<p>一、项目背景</p> <p>阐述开展该研发项目的缘由，包括行业动态、市场需求、企业战略等因素促使项目启动，例如当前市场上同类产品的局限性，企业期望通过创新填补空白，提升竞争力。</p> <p>二、目标与意义</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 明确项目的具体研发目标，如开发出具备特定功能的新产品、优化现有工艺达到的量化指标等。 2. 阐述项目对企业、行业甚至社会的意义，像推动技术进步、创造经济效益、改善用户体验等方面的价值。 <p>三、国内外研究现状(包括知识产权状况)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 国外进展：介绍国外同领域类似研发项目的成果、技术路线、应用情况，分析其领先之处及可借鉴点。 2. 国内现状：梳理国内相关企业、科研机构的研究动态，对比找出差距与机遇，明确项目在国内所处的竞争环境。 <p>四、项目技术可行性分析</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 关键技术识别：确定项目研发所需的核心技术，如新型材料的合成、独特算法的设计等。 2. 现有技术基础：评估企业内部或合作团队已掌握的与关键技术相关的知识、经验、专利，论证能否支撑项目推进。 3. 技术难点及解决方案：剖析可能遇到的技术难题，提出初步的解决思路，包括技术攻关方向、拟采用的新技术或创新方法。 <p>五、项目经济可行性分析</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 投资预算：详细列出项目研发阶段的各项费用，如人力成本、设备购置、原材料采购、差旅费、测试费等，预估总的研发资金需求。 2. 收益预测：基于市场调研，分析产品上市后的销量、价格走势，预测项目在未来一定时期内带来的销售收入、利润，评估投资回报率。 3. 成本效益分析：对比投入与产出，判断项目在经济上是否可行，分析成本控制的关键点与收益提升的潜力。 <p>六、项目实施计划</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 阶段划分：将研发过程划分为若干阶段，如需求分析、设计开发、测试验证、小批量试生产等，明确各阶段起止时间与关键里程碑。 2. 资源配置：确定每个阶段所需的人力、物力、财力资源，制定合理的资源调配计划，确保项目按计划顺利进行。 <p>七、风险识别与应对</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 技术风险：如技术研发失败、技术更新换代快导致项目滞后等，提出风险预警指标与应对策略，如技术储备、灵活调整研发方向。 2. 市场风险：涉及市场需求变化、竞争对手推出类似产品等，阐述监测市场动态的方法，及通过营销策略调整、产品差异化竞争来化解风险。 3. 资金风险：由于预算超支、资金链断裂等，规划多渠道融资方案，严格财务管控，确保项目资金充足稳定。 <p>八、结论</p> <p>总结项目立项的必要性、可行性，明确项目的优势与潜在挑战，给出是否建议立项的结论，为决策者提供全面客观的参考依据。</p>
--

图 C.1 研发项目可行性分析报告模板示例图

附录 D
(资料性)
研发项目计划书模板示例

研发项目计划书模板示例见图D.1。

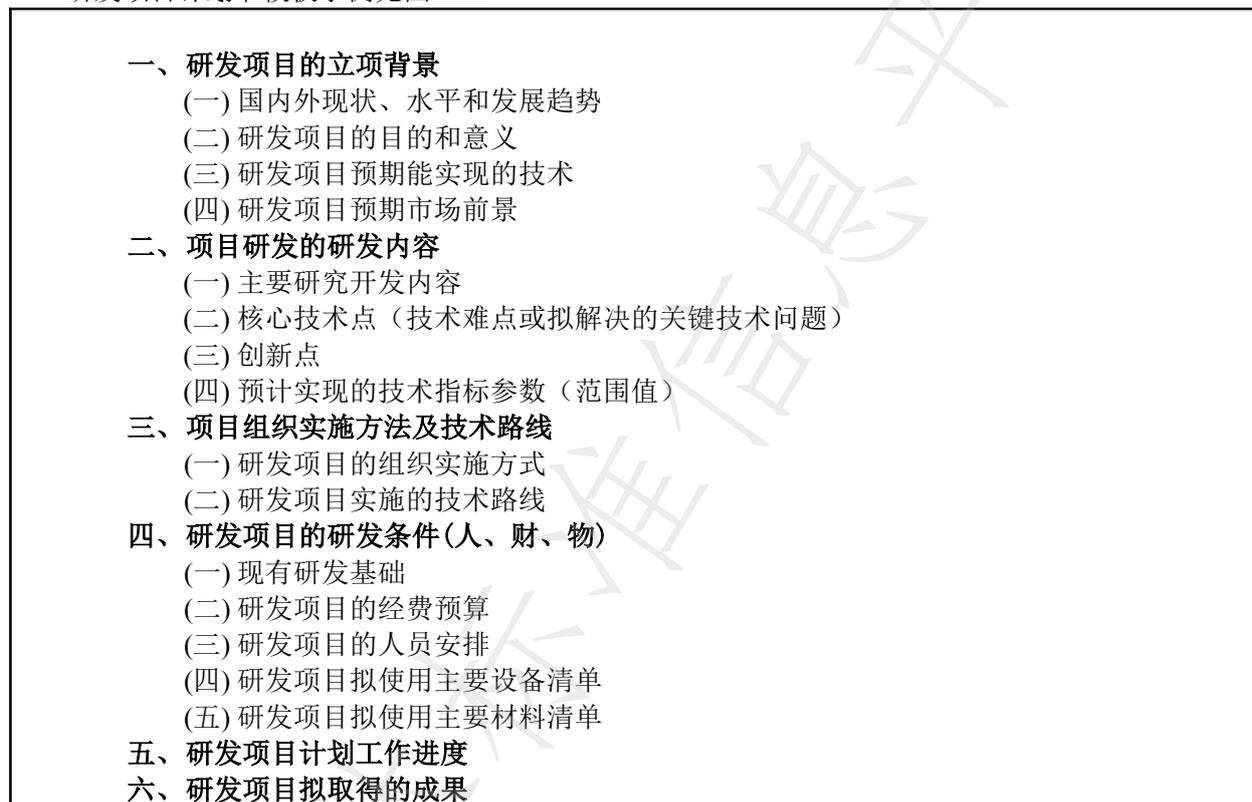


图 D.1 研发项目计划书模板示例图

附录 E
(资料性)
研发项目结题报告模板示例

研发项目结题报告模板示例见图E. 1。

研发项目的总体概况	
一、研发项目的执行情况	
(一) 项目执行情况	
(二) 资金的使用情况	
二、研发项目取得的成果	
(一) 完成的研发内容	
(二) 实现的核心技术及创新点	
(三) 达到的关键技术指标	
(四) 取得的成果	
三、研发项目成果推广应用情况及前景	
(一) 推广应用情况	
(二) 应用前景	
四、研发项目成果取得的经济、社会效益	
(一) 经济效益	
(二) 社会效益	

图 E. 1 研发项目计划书模板示例图

附录 F
(资料性)
研发费用归集口径比较

目前研发费用主要有三个口径，一是会计核算口径，主要由《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）规范；二是高新技术企业认定口径，由《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）规范；三是加计扣除口径，由财税〔2015〕119号和2015年第97号公告、2017年第40号公告等文件规范。

三个研发费用归集口径相比较，存在一定差异(见表F.1)，形成差异的主要原因如下：

一是会计口径的研发费用，其主要目的是为了准确核算研发活动支出，而企业研发活动是企业根据自身生产经营情况自行判断的，除该项活动应属于研发活动外，并无过多限制条件，企业在产品、技术、材料、工艺、标准的研发过程中发生的各项费用均可计入研发费用。

二是高新技术企业认定口径的研发费用，其主要目的是为了判断企业研发投入强度、科技实力是否达到高新技术企业标准。为了保证口径统一，高新技术企业认定口径对研发费用有明确的范围，且对其他相关费用等部分费用有一定的限制。

三是研发费用加计扣除政策口径的研发费用，其主要目的是为了细化研发费用可以加计扣除的范围，引导企业加大核心研发投入。可加计扣除范围针对企业直接的、核心的研发投入，对其他相关费用有一定的比例限制。应关注的是，允许加计扣除的研发费用范围采取的是正列举方式，即政策规定中没有列举的研发费用，不可以加计扣除。

表 F.1 研发费用归集口径比较

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定	备注
人员人工费用	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。	企业科技人员的工资薪金、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，以及外聘科技人员的劳务费用。	企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用。	会计核算范围大于税收范围。高新技术企业人员人工费用归集对象是科技人员。
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。	(1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(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。	(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。	(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，样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费等。	
	(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) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、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固定资产租赁费。	(3) 用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的租赁费，设备调整及检验费，以及相关的固定资产的运行维护、维修等费用。	房屋租赁费不属于加计扣除范围。
折旧费用	用于研发活动的仪器、设备的折旧费。	用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。	用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费。	房屋折旧费、研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用不计入加计扣除范围。

表F.1 研发费用归集口径比较（续）

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定	备注
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。	用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。	高新技术企业认定口径的研发费用包含“知识产权”摊销，而加计扣除口径的研发费用包含“专利权”摊销，二者存在一定差异。
设计试验等费用	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。	符合条件的设计费用、装备调试费用、试验费用（包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等）。		高新技术企业认定口径将装备调试费用、田间试验费用纳入范围；会计虽未对设计试验等费用进行列举，但规定研究、开发过程中发生的相关费用均可计入研发费用。
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、评审、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，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。	与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、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、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一般不得超过研究开发总费用的20%，另有规定的除外。	与研发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费、研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用。	加计扣除政策及高新技术企业认定研发费用范围中对其他相关费用总额有比例限制。

以下，以符合软件研发活动的“X软件研发项目”为例，说明软件研发费用在加计扣除、高新技术企业认定、会计规定三个研发费用归集口径的不同。

X软件研发费用的基本信息：X软件研发在当年发生研发支出总额1200万元，其中人员人工费用为900万元，含直接人员的工资薪金600万元，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共计200万元，补充医疗保险和补充养老保险150万元；直接投入费用中用于软件测试的外部费用10万元，研发部门承担的场地租金40万元；用于研发过程中的服务器、电脑等设备费用折旧费用为50万元；用于研发活动的软件费用摊销费用30万元；对研发人员进行的培训费30万元，研发人员福利费30万元，研发人员差旅费30万元，研发项目办公费用20万元，研发项目知识产权申请相关费用10万元。

表F.2展示了X软件研发费用在研发费用加计扣除、高新技术企业认定和会计规定三个研发费用归集口径下的比较结果：

表F.2 X软件研发产品研发费用归集口径比较

单位：万元

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定
人员人工费用	600+200=800	600+200=800	600+200+150=950
直接投入费用	10	10+40=50	10+40=50
折旧费用	50	50	50
无形资产摊销	30	30	30
其他相关费用	$(800+10+50+30)*10\%/(1-10\%)=98.89$	$(800+50+50+30)*20\%/(1-20\%)=232.50$	30+30+30+20+10=120
合计	988.89	1162.50	1200

参 考 文 献

- [1] GB/T 11457-2006 信息技术 软件工程术语
- [2] 国家税务总局所得税司 科技部政策法规与创新体系建设司 研发费用加计扣除政策执行指引(2.0版) 2023年7月7日
- [3] 中国证券监督管理委员会 监管规则适用指引——发行类第9号: 研发人员及研发投入 2023年11月24日
- [4] 国家税务总局 关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告(财税〔2015〕119号)
- [5] 科技部 财政部 国家税务总局 关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知(国科发火〔2016〕195号)
- [6] 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)
- [7] 国家税务总局 国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告(2017年第40号)
- [8] 国家税务总局 国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告(2015年第97号)
-