



# 企业研发制度讲解

(2025年报和2026年季报)

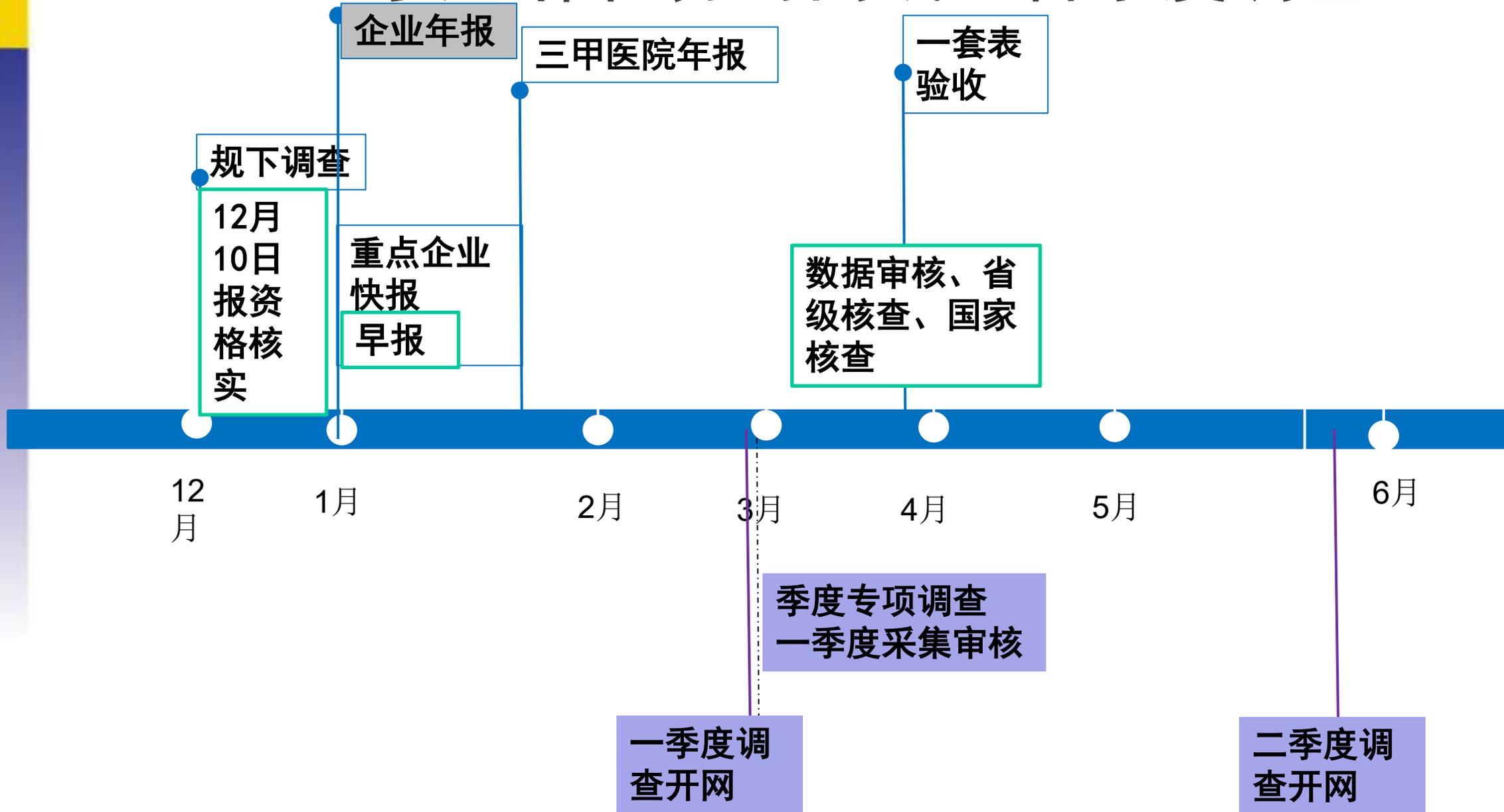
长宁区统计局  
2026年2月



# 目录

- 一、工作时间节点
- 二、规上企业研发年报
- 三、工作要求

# 一、主要工作任务时间线（含季度调查）





## 二、规上企业研发年报工作

### 107-1和107-2表

- 调查行业门类
- 报送日期
- 填报原则
- 指标解释



# 调查行业门类

工业	规模以上采矿业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业企业法人单位
建筑业	特、一级总承包，一级专业承包建筑业企业法人单位
服务业	规模以上交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，卫生和社会工作，文化、体育和娱乐业等企业法人单位
科研育种	批零行业部分企业法人单位（长宁无）

调查单位名录由国家统计局统一于开网前在平台上完成加载



# 调查单位

## (一) 聚焦有研发活动的企业

一般中小企业较少开展研发活动，无研发活动的企业空表点击上报即可。

应重点关注研发活动频繁的行业及**大企业**，它们一般有多研发活动，务必确保研发项目及经费完整、准确收集上报。

今年会单独开两场重点研发企业培训专场！



# 调查单位

## (二) 企业填报工作组织

一般应由企业技术（科技）管理部门负责填报，财务管理部门配合提供数据。由于填报工作涉及企业内部多个部门，企业有关领导应积极做好协调工作，确保相关部门密切配合，以保障数据收集工作顺利进行。

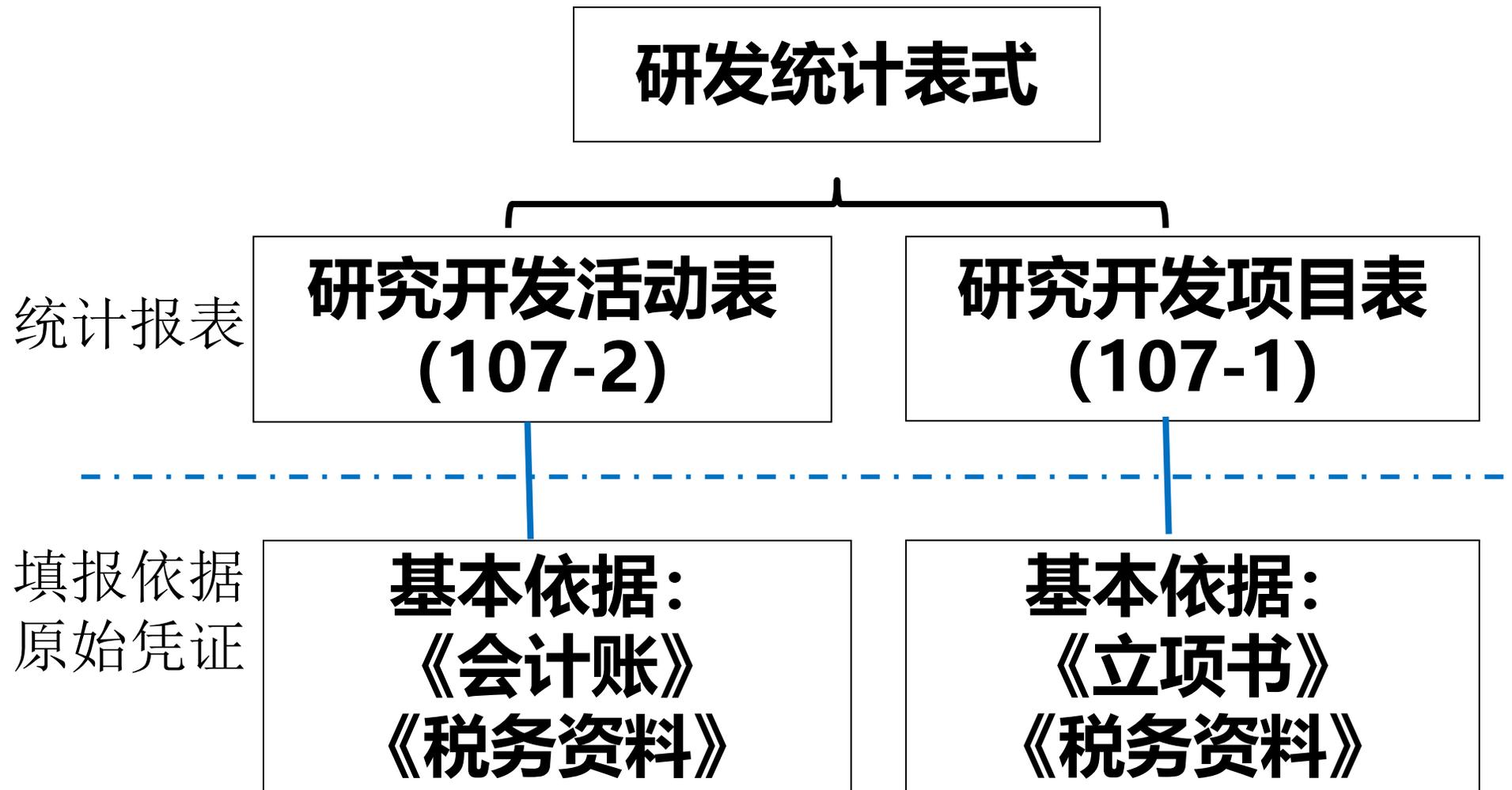


# 报送日期

表 名	调查单位	街道、乡镇 统计机构	区级 统计机构
企业研究开发项目情况 ( 107-1表 )	3月10日前 完成网上填报	3月12日前 完成	3月20日前 完成数据验收
企业研究开发活动及相关情 况 ( 107-2表 )	同 上	同 上	同 上
◆ 调查单位采取统计云方式填报 ◆ 企业端开网时间：2026年1月20日			



# 调查表填报原则





# 调查表填报原则

企业研发报表填报依据：均为**必要**条件

①企业会计账中的有关研究开发会计科目或向税务部门提供的有关研究开发**辅助账**

②符合规范、要素齐全的项目**立项书、计划书、任务书**等

③开展研发活动的实际条件：**场所、设备、人员**等

注意：高新技术企业资料不作为填报依据



## 对填报依据辅助账的错误理解：

- 辅助账不是税务部门认定的，而是自行随意设立的
- 使用向科技部门申报高新企业的辅助账
- 随意更换填报使用的会计账
- 辅助账不完整
- 突击赶制辅助账



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14

按企业规范的研究开发项目的立项计划书、项目任务书或项目合同书等有关立项资料中确定的项目名称填写，一般应与企业有关研究开发会计科目，或向税务部门提供的有关研究开发辅助账中归集的项目具体名称对应。

注意：项目名称没有固定格式或者套路，据实填写。





# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展	项目当年	项目技术	项目起始	项目完成	跨年项目	项目研究	项目人员	项目经费	其中：			
												政府资金	用于科学原理的探索发现*	企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙										10	11	12	13	14

**以书面材料为依据：**  
按照项目计划书、任务书和合同书中确定的**项目全称**填写。

**包括：**

1. 当年立项并进行研制的项目
2. 以前年份立项仍继续进行的项目
3. 当年完成项目
4. 失败项目

**5. 委托外单位研制项目**

**不包括：**

列入当年计划但未实施的项目



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目合作形式
甲	乙		
001			
002	项目1		
003	项目A		
004	L veda		
005	血管紧张素机理研究		

## 注意:

项目名称不能为空，不能填写“项目1”、“项目A”也不能填写“英文”，除军工保密项目外，一般须用汉字表示。

不要将多个项目合并上报!



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14

## 项目来源：

- 1 本企业自选项目
- 2 政府部门科技项目
- 3 其他企业（单位）委托项目
- 4 境外项目
- 5 其他项目

如选2的，在代码11的“政府资金”指标以及活动表中需填报政府资金



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中:政府资金	其中:用于科学原理的探索发现*	其中:企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙	01	02	03		05	06	07	08	09	10	11	12	13	14

## 项目开展形式:

10 自主完成

21 与境内研究机构合作

22 与境内高等学校合作

23 与境内其他企业或单位合作

24 与境外机构合作

31、32、33 委托其他机构、高校、企业或单位

40 其他形式

独立完成

合作完成

委托完成



# 研究开发项目表（107-1）

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14

**项目当年成果形式：**

按照《研究开发项目成果形式分类目录》填报。



## 项目当年成果形式

### • 研究开发项目当年成果形式（按重要程度选择一项）

- 01 论文、专著或研究报告
- 02 新产品、新工艺等推广与示范活动
- 03 对已有产品、工艺等进行一般性改进
- 04 对已有产品、工艺等实现突破性变革
- 05 软件著作权
- 06 应用软件
- 07 中间件或新算法
- 08 基础软件
- 09 发明专利
- 10 实用新型专利或外观设计专利
- 11 带有技术、工艺参数的图纸、技术标准、操作规范、技术论证、咨询评价
- 12 自主研发的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置
- 13 自主开发的新技术或新工艺、新工法、新服务
- 14 其他

要与项目名称相协调



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙	01	02	03	04	05									14

## 项目技术经济目标：

- 1 科学原理的探索、发现
- 2 技术原理的研究
- 3 开发全新产品
- 4 增加产品功能或提高性能
- 5 提高劳动生产率
- 6 减少能源消耗或提高能源使用效率
- 7 节约原材料
- 8 减少环境污染
- 9 其他

## 用于科学原理的探索 and 发现

项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
08	09	10	11	12	13	14

- 指报告期内研究开发项目中用于开展相关基础理论（原理）研究的经费支出，包括纯理论研究项目的全部经费支出，也包括一般项目中涉及科学理论（原理）研究部分的支出。
- 加强审核



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
甲	乙	01	02	03	04	06	07	08	09	10	11	12	13	14	

填写项目列入企业计划或签订协议后，有组织进行开发的年月，即开始动用人力、物力、财力投入到开发项目的年月，为6位编码。

如项目起始时间为2025年2月，则在相应的栏目填写 202502。



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*	
甲	乙	01	02	03	04	05	06		07	08	09	10	11	12	13	14

填写项目技术鉴定的年月，为6位编码：

1. 如2025年8月完成并通过鉴定，则填写202508；

2. 如项目至2025年底仍在继续进行，填写预期完成时间；

3. 如项目年内以失败告终，填写000000；若项目没有失败，则项目完成时间 $\geq$ 项目起始时间；

4. 如项目未鉴定就投产，填写投产使用时间



# 研究开发项目表 (107-1)

序号	项目名称	项目来源	项目开展形式	项目当年成果形式	项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目当年所处主要进展阶段	项目研究开发人员(人)	项目人员实际工作时间(人月)	项目经费支出(千元)	其中：政府资金	其中：用于科学原理的探索发现*	其中：企业自主开展*	委托外单位开展*
								07	08	09	10	11	12	13	14

按重要程度选择其中最主要的1项填报，具体分类与代码：

- 1 研究阶段
- 2 小试阶段
- 3 中试阶段
- 4 试生产阶段

**非跨年项目该指标免填**

- 非跨年项目 (202401 ≤ 项目时间 ≤ 202412)
- 跨年项目如在当年结束，则一般应为“3中试”或“4试生产”

项目开展形式  
选31、32、33  
免报此项



# 研究开发项目表 (107-1)

项目开展形式选31、32、33免  
报此项

报告期内编入研究开发项目并实际从事研究开发活动的人员。该指标应与企业有关研究开发会计科目或辅助账中人员人工费子科目里参加该项目人员对应。若研究开发人员同时参加两个及以上研究开发项目，可重复填报。

项目研 究开发 人员 (人)	项目人员 实际工作 时 间 (人月)	项目 经费 支出 (千元)
8.	9.	10.

合计数可以大于  
活动表 (107-2)  
的研究开发人员  
合计



# 研究开发项目表（107-1）

项目开展形式选31、32、33免报此项

项目研 究开发 人员	项目人员 实际工作 时 间 (人月)	项目 经费 支出 (千元)
		10

**工时不存在重复！**

报告期内研究开发项目中研究开发人员实际工作的时间总和，按月计算。

例：如某研究开发项目有2个研究开发人员，他们的工作时间分别为7个月和10个月，则该项目人员实际工作时间 $=1 \times 7 + 1 \times 10 = 17$ （人月）。

对于同时参加两个及以上项目的人员，应按项目分别计算工作时间，但每人在报告期内的实际工作时间不得超过12个月。

合计数应小于活动表（107-2表）研究开发人员合计



# 研究开发项目表 (107-1)

(107-2表)

指标名称	计量单位	数量
甲	乙	1
一、研究开发人员情况	—	—
研究开发人员合计	人	3

(107-1表)

项目	项目研究开发人员 (人)		项目人员实际工作时间 (人月)	
	A	2人	甲	12 (X)
	乙		12	
B	2人	甲	12 (X)	24 (X)
		丙	12	
合计	4人	实际3人		48 (X)

项目人员实际工作时间最大 $3 \times 12 = 36$ 人月

表间审核:

Max项目人员实际工作时间=607-2表中研发人员\*12=3\*12=36 (人月)

表间审核:

企业研究开发项目情况” (607-1表)  $\Sigma$ 项目人员实际工作时间  $\leq$  “企业研究开发活动及相关情况” (607-2表) 研究开发人员合计  $\times 12$

例子: 甲参加了A、B两个项目, 但是实际工作时间 (1年为12个月, 例子中A项目9个月、B项目3个月) 要分配到A、B两个项目中, 且合计不能超过12个月。



# 研究开发项目表（107-1）

项目研 究开发 人员 (人)	项目人员 实际工作 时 间 (人月)	项目 经费 支出 (千元)
8.	9.	10.

## • 项目经费支出（千元）

指报告期内用于研究开发项目的实际经费支出，包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用。

该指标应与企业有关研究开发会计科目或辅助账中项目有关费用对应。

该指标的合计数应小于等于活动表（107-2）的研究开发费用合计



# 研究开发项目表（107-1）

项目 经费 支出 (千元)	其中： 政府 资金	其中：	其中： 企业 自主 开展*	委托外 单位 开展*
		用于科 学原理 的探索 发现*		
10	11	12	13	14

## • 政府资金

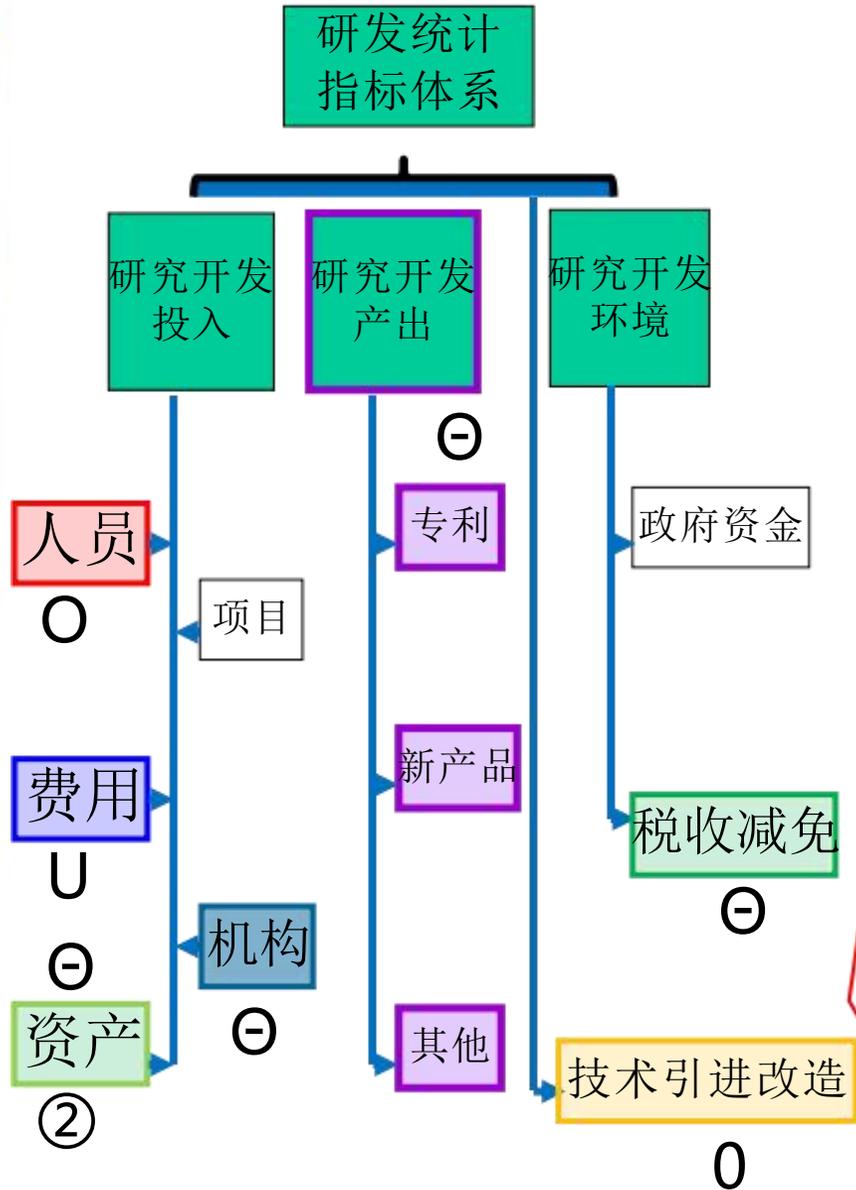
指报告期内研究开发项目中使用的从政府有关部门获得的研究开发经费合计，包括科技专项费、科研基建费、政府专项基金和补贴等。

该指标应小于等于项目经费支出。

项目来源选2政府部门科技项目的注意不要漏报。



# 研究开发活动表（107-2表）



一、研究开发人员情况	—	—	六、企业办研究开发机构（境内）情况	—	—
研究开发人员合计	人	1	期末机构数	个	22
其中：管理和服务人员	人	2	机构研究开发人员	人	23
其中：女性	人	3	其中：博士毕业	人	24
其中：全职人员	人	4	其中：硕士毕业	人	25
其中：本科毕业及以上人员	人	5	机构研究开发费用	千元	26
二、研究开发费用情况	—	—	期末仪器和设备原价	千元	27
研究开发费用合计	千元	7	七、研究开发产出及相关情况	—	—
1. 人员人工费用	千元	8	(一) 专利情况	—	—
2. 直接投入费用	千元	9	当年专利申请数	件	29
3. 折旧费用与长期待摊费用	千元	10	其中：发明专利	件	30
4. 无形资产摊销费用	千元	11	期末有效发明专利数	件	32
5. 设计费用	千元	12	其中：已被实施	件	33
6. 装备调试费用与试验费用	千元	13	(二) 新产品情况	—	—
7. 委托外部研究开发费用	千元	14	*新产品销售收入	千元	36
① 委托境内研究机构	千元	15	*其中：出口	千元	37
② 委托境内高等学校	千元	16	(三) 其他情况	—	—
③ 委托境内企业	千元	17	*期末拥有注册商标	件	38
④ 委托境外机构	千元	18	发表科技论文	篇	40
8. 其他费用	千元	19	形成国家或行业标准	项	41
三、研究开发资产情况	—	—	八、其他相关情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20	(一) 技术改造和技术获取情况	—	—
其中：仪器和设备	千元	21	技术改造经费支出	千元	46
四、研究开发支出资金来源	—	—	购买境内技术经费支出	千元	47
其中：来自企业自筹	千元	57	引进境外技术经费支出	千元	48
来自政府部门	千元	43	引进境外技术的消化吸收经费支出	千元	49
五、相关政策落实情况	—	—	(二) 企业办研究开发机构（境外）情况	—	—
加计扣除减免税金额	千元	44	期末企业在境外设立的研究开发机构数	个	50
高新技术企业减免税金额	千元	45	(三) 资金保障情况	—	—
			当年企业研发准备金合计	千元	59
△补充资料：2024年申报研发加计扣除减免税政策情况（年度汇缴优惠明细表）					
1. 自主研发、合作研发、集中研发费用（60）_____ 千元					
其中：人员人工费用（61）_____ 千元					
直接投入费用（62）_____ 千元					
2. 委托研发费用（63）_____ 千元					
3. 允许扣除的研发费用合计（64）_____ 千元					
其中：① 特殊收入部分（65）_____ 千元					
② 当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分（66）_____ 千元					
③ 以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分结转金额（67）_____ 千元					



# 107-2表修订内容

## (一) 删减指标:

### • 107-2表:

- ① 删除“外聘人员”指标;
- ② 删除“四、研究开发支出资金来源”中“3. 来自银行贷款”、“4. 来自风险投资”和“5. 来自其他渠道”三项指标;
- ③ 删除“七、研究开发产出及相关情况”中，“专利所有权转让及许可数”和“专利所有权转让及许可收入”两项指标。

一、研究开发人员情况	—	—	六、企业办研究开发机构（境内）情况	—	—
研究开发人员合计	人	1	期末机构数	个	22
其中：管理和服务人员	人	2	机构研究开发人员	人	23
其中：女性	人	3	其中：博士毕业	人	24
其中：全职人员	人	4	硕士毕业	人	25
其中：本科毕业及以上人员	人	5	机构研究开发费用	千元	26
其中：外聘人员	人	6	期末仪器和设备原价	千元	27
二、研究开发费用情况	—	—	七、研究开发产出及相关情况	—	—
研究开发费用合计	千元	7	(一)专利情况	—	—
1.人员人工费用	千元	8	当年专利申请数	件	29
2.直接投入费用	千元	9	其中：发明专利	件	30
3.折旧费用与长期待摊费用	千元	10	期末有效发明专利数	件	32
4.无形资产摊销费用	千元	11	其中：已被实施	件	33
5.设计费用	千元	12	专利所有权转让及许可数	件	53
6.装备调试费用与试验费用	千元	13	专利所有权转让及许可收入	千元	54
7.委托外部研究开发费用	千元	14	(二)新产品情况	—	—
①委托境内研究机构	千元	15	*新产品销售收入	千元	36
②委托境内高等学校	千元	16	*其中：出口	千元	37
③委托境内企业	千元	17	(三)其他情况	—	—
④委托境外机构	千元	18	*期末拥有注册商标	件	38
8.其他费用	千元	19	发表科技论文	篇	40
三、研究开发资产情况	—	—	形成国家或行业标准	项	41
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20	八、其他相关情况	—	—
其中：仪器和设备	千元	21	(一)技术改造和技术获取情况	—	—
四、研究开发支出资金来源	—	—	技术改造经费支出	千元	46
1.来自企业自筹	千元	57	购买境内技术经费支出	千元	47
2.来自政府部门	千元	43	引进境外技术经费支出	千元	48
3.来自银行贷款	千元	58	引进境外技术的消化吸收经费支出	千元	49
4.来自风险投资	千元	55	(二)企业办研究开发机构（境外）情况	—	—
5.来自其他渠道	千元	56	期末企业在境外设立的研究开发机构数	个	50
五、相关政策落实情况	—	—			
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	52			
加计扣除减免税金额	千元	44			
高新技术企业减免税金额	千元	45			



# 107-2表修订内容

## (二) 调整指标:

107-2表中，“申报加计扣除减免税的研究开发支出”调整为“**2024年**申报加计扣除减免税的研究开发支出”，并补充填报明细项，相关指标从表内调整到表底，作为补充资料填报，数据来源为企业纳税申报表行政记录。

△补充资料：2024年申报研发加计扣除减免税政策情况（年度汇缴优惠明细表）

1. 自主研发、合作研发、集中研发费用（60）
  - 其中：人员人工费用（61）
  - 直接投入费用（62）
2. 委托研发费用（63）
3. 允许扣除的研发费用合计（64）
  - 其中：
    - ①特殊收入部分（65）
    - ②当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分（66）
    - ③以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分结转金额（67）

一、研究开发人员情况	—	—	六、企业办研究开发机构（境内）情况	—	—
研究开发人员合计	人	1	期末机构数	个	22
其中：管理和服务人员	人	2	机构研究开发人员	人	23
其中：女性	人	3	其中：博士毕业	人	24
其中：全职人员	人	4	硕士毕业	人	25
其中：本科毕业及以上人员	人	5	机构研究开发费用	千元	26
其中：外聘人员	人	6	期末仪器和设备原价	千元	27
二、研究开发费用情况	—	—	七、研究开发产出及相关情况	—	—
研究开发费用合计	千元	7	(一)专利情况	—	—
1.人员人工费用	千元	8	当年专利申请数	件	29
2.直接投入费用	千元	9	其中：发明专利	件	30
3.折旧费用与长期待摊费用	千元	10	期末有效发明专利数	件	32
4.无形资产摊销费用	千元	11	其中：已被实施	件	33
5.设计费用	千元	12	专利所有权转让及许可数	件	53
6.装备调试费用与试验费用	千元	13	专利所有权转让及许可收入	千元	54
7.委托外部研究开发费用	千元	14	(二)新产品情况	—	—
①委托境内研究机构	千元	15	*新产品销售收入	千元	36
②委托境内高等学校	千元	16	*其中：出口	千元	37
③委托境内企业	千元	17	(三)其他情况	—	—
④委托境外机构	千元	18	*期末拥有注册商标	件	38
8.其他费用	千元	19	发表科技论文	篇	40
三、研究开发资产情况	—	—	形成国家或行业标准	项	41
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20	八、其他相关情况	—	—
其中：仪器和设备	千元	21	(一)技术改造和技术获取情况	—	—
四、研究开发支出资金来源	—	—	技术改造经费支出	千元	46
1.来自企业自筹	千元	57	购买境内技术经费支出	千元	47
2.来自政府部门	千元	43	引进境外技术经费支出	千元	48
3.来自银行贷款	千元	58	引进境外技术的消化吸收经费支出	千元	49
4.来自风险投资	千元	55	(二)企业办研究开发机构（境外）情况	—	—
5.来自其他渠道	千元	56	期末企业在境外设立的研究开发机构数	个	50
五、相关政策落实情况	—	—			
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	52			
加计扣除减免税金额	千元	44			
高新技术企业减免税金额	千元	45			

A107012

## 研发费用加计扣除优惠明细表

行次	项 目	金额（数量）
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）	
3	（一）人员人工费用（4+5+6）	
4	1. 直接从事研发活动人员工资薪金	
5	2. 直接从事研发活动人员五险一金	
6	3. 外聘研发人员的劳务费用	
7	（二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15）	
8	1. 研发活动直接消耗材料费用	
9	2. 研发活动直接消耗燃料费用	
10	3. 研发活动直接消耗动力费用	
11	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	
12	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	
13	6. 用于试制产品的检验费	
14	7. 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	
15	8. 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	
16	（三）折旧费用（17+18）	
17	1. 用于研发活动的仪器的折旧费	
18	2. 用于研发活动的设备的折旧费	
19	（四）无形资产摊销（20+21+22）	
20	1. 用于研发活动的软件的摊销费用	
21	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用	
22	3. 用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用	
23	（五）新产品设计费等（24+25+26+27）	
24	1. 新产品设计费	
25	2. 新工艺规程制定费	
26	3. 新药研制的临床试验费	

△补充资料：2024年申报研发加计扣除减免税政策情况（年度汇缴优惠明细表）

1. 自主研发、合作研发、集中研发费用（60）

其中：人员人工费用（61）

直接投入费用（62）

2. 委托研发费用（63）

3. 允许扣除的研发费用合计（64）

其中：

①特殊收入部分（65）

②当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分（66）

③以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分结转金额（67）

金税四期  
A107012

27	4. 勘探开发技术的现场试验费	
28	(六) 其他相关费用(29+30+31+32+33)	
29	1. 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	
30	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	
31	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费	
32	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	
33	5. 差旅费、会议费	
34	(七) 经限额调整后的其他相关费用	
35	二、委托研发(36+37+39)	
36	(一) 委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	
37	(二) 委托境外机构进行研发活动发生的费用	
38	其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	
39	(三) 委托境外个人进行研发活动发生的费用	
40	三、年度研发费用小计(2+36×80%+38)	
41	(一) 本年费用化金额	
42	(二) 本年资本化金额	
43	四、本年形成无形资产摊销额	
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	
45	六、允许扣除的研发费用合计(41+43+44)	
46	减：特殊收入部分	
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)	
48	减：当年销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应的材料部分	
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应材料部分结转金额	
50	八、加计扣除比例及计算方法	
L1	本年允许加计扣除的研发费用总额(47-48-49)	
L1.1	其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额	
L1.2	前三季度允许加计扣除的研发费用金额(L1-L1.1)	
51	九、本年研发费用加计扣除总额(47-48-49)×50	
52	十、销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应材料部分结转以后年度扣减金额 (当47-48-49≥0, 本行=0; 当47-48-49<0, 本行=47-48-49的绝对值)	

## △补充资料：2024年申报研发加计扣除减免税政策情况（年度汇缴优惠明细表）

1. 自主研发、合作研发、集中研发费用(60)

其中：人员人工费用(61)

直接投入费用(62)

2. 委托研发费用(63)

3. 允许扣除的研发费用合计(64)

其中：

①特殊收入部分(65)

②当年销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应的材料部分(66)

③以前年度销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应的材料部分结转金额(67)



# 活动表107-2 最重要2个指标

- 1、 研究开发人员
- 2、 研究开发经费



# 研究开发人员合计

指报告期内企业参加研究开发活动的人员合计。

应与企业有关研究开发会计科目或辅助账中人员人工费子科目里涉及的全部人员对应：

- 1、人数需要排重，每个月对应工资条上名字排重
- 2、人数不漏填，不管参加研发多长时间，不管年底是否离职，只要在研发科目下的人员人工费出现过的人，都要计入。

**非期末人员、非平均人员**



# 研究开发人员合计

应与会计科目或辅助账中人员人工费子科目涉及的全部人员对应

如项目人员工资从生产成本等非研发类科目列支，不计入

如管理和服务人员工资从管理费用、财务费用等非研发类科目列支，不计入



# 研究开发费用合计

指报告期内企业用于研究开发活动的费用合计，包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用。

**该指标应与企业有关研究开发会计科目或辅助账中研究开发费用对应**



# 研究开发费用合计填报依据

## 1、会计科目

科目余额表或科目明细账

研发支出（费用化、资本化）

管理费用——技术开发费

管理费用——研发费用

《利润表》中的研发费用

## 2、税务加计扣除辅助账

# 会计科目实例

在一级科目“研发支出”（科目编码为4301）下面设置如下二级、三级、四级明细科目：	(1) 研发支出—人员人工费用 (430101)	---专利权的摊销费用43010402
	---直接研发人员43010101---工资薪金4301010101	---非专利技术的摊销费用43010403
	---五险一金4301010102	(5) 研发支出—新产品设计费 (430105)
	---外聘研发人员的劳务费用43010102	---新产品设计费43010501
	(2) 研发支出—直接投入费用 (430102)	---新工艺规程制定费43010502
	---直接消耗43010201---材料4301020101	---新药研制的临床试验费43010503
	---燃料4301020102	---勘探开发技术的现场试验费43010504
	---动力费用4301020103	(6) 研发支出—其他相关费用 (430106)
	---模具、工艺装备开发及制造费43010202	---办公费43010601
	---样品、样机及一般测试手段购置费43010203	---房租43010602
	---试制产品的检验费43010204	---物业管理费43010603
	---仪器、设备的运行维护、维修等费用43010205	---水电费43010604
	---经营租赁方式租入的仪器、设备租赁费43010206	---业务招待费43010605
	(3) 研发支出—累计折旧 (430103)	---市内交通费43010606
	---仪器的折旧费43010301	---差旅费43010607
	---设备的折旧费43010302	---通讯费43010608
(4) 研发支出—无形资产摊销 (430104)	---培训费43010609	
---软件的摊销费用43010401	---其他43010699	



# 会计科目实例

表样	数据来源
研究开发费用合计	(4301)
其中：1.人员人工费用	(430101)
2.直接投入费用	(430102)
3.折旧费用与长期待摊费用	(430103)
4.无形资产摊销费用	(430104)
5.设计费用	(43010501) + (43010502)
6.装备调试费用与试验费用	(43010503) + (43010504)
7.委托外部研究开发费用	
其中：对境内研究机构支出	
对境内高等学校支出	
对境内企业支出	
对境外支出	
8.其他费用	(430106)



# 辅助账实例

序号	项目	发生额	
1	一、人员人工费用小计 ①	859750	
1.1	直接从事研发活动人员	工资薪金	500500
1.2		五险一金	159250
1.3	外聘研发人员的劳务费用	200000	
2	二、直接投入费用小计 ②	1227500	
2.1	研发活动直接消耗	材料	100000
2.2		燃料	227500
2.3		动力费用	
2.4	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费		
2.5	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费		
2.6	用于试制产品的检验费		
2.7	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		
2.8	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	三、折旧费用小计 ③	159250	
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费		
3.2	用于研发活动的设备的折旧费	159250	
4	四、无形资产摊销小计 ④	45400	
4.1	用于研发活动的软件的摊销费用	22650	
4.2	用于研发活动的专利权的摊销费用	22750	
4.3	用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用		
5	五、新产品设计费等小计	30100	
5.1	新产品设计费 ⑤	10100	
5.2	新工艺规程制定费		
5.3	新药研制的临床试验费 ⑥	20000	
5.4	勘探开发技术的现场试验费		
6	六、其他相关费用小计 ⑧	10000	
7	七、委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用 ⑦	20000	



# 辅助账实例

表样	数据（元）	数据（千元）
研究开发费用合计	<b>2352000</b>	<b>2352</b>
其中：1.人员人工费用	<b>859750</b>	<b>860</b>
2.直接投入费用	<b>1227500</b>	<b>1228</b>
3.折旧费用与长期待摊费用	<b>159250</b>	<b>159</b>
4.无形资产摊销费用	<b>45400</b>	<b>45</b>
5.设计费用	<b>10100</b>	<b>10</b>
6.装备调试费用与试验费用	<b>20000</b>	<b>20</b>
7.委托外部研究开发费用	<b>20000</b>	<b>20</b>
其中：对境内研究机构支出		
对境内高等学校支出	<b>20000</b>	<b>20</b>
对境内企业支出		
对境外支出		
8.其他费用	<b>10000</b>	<b>10</b>



三、研究开发资产情况	—	—
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20
其中：仪器和设备	千元	21

## 研究开发用固定资产口径

指**报告期内**企业形成用于**研究开发**的固定资产原价。该指标应与企业有关会计科目计入的形成用于企业研究开发活动的固定资产原价对应



固定资产容易填错处：

1. 非当期购置，填成存量或累计
2. 生产并行的未进行分摊
3. 错填成企业全部固定资产

如果企业当年购买的仪器设备，第二年计划用于开展研发项目，这部分资产如何计算？

统计处理结果：不予填报



指标名称	计量单位	代码
甲	乙	丙
五、相关政策落实情况	—	—
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	52
<b>加计扣除减免税金额</b>	千元	<b>44</b>
高新技术企业减免税金额	千元	45

税务部门认可的可加计扣除研发费用\*企业所得税税率（优惠企业的一般是15%，例如高新、软件）。

只有企业当年应纳税额为0或利润为负数，则加计扣除减免税金额=0

对尚未得到当年减免税额的企业，按上年实际减免税额填报。

47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)	
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	
50	八、加计扣除比例及计算方法	
L1	本年允许加计扣除的研发费用总额（47-48-49）	
L1.1	其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额	
L1.2	前三季度允许加计扣除的研发费用金额（L1-L1.1）	
51	<b>九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50</b>	
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当47-48-49≥0，本行=0；当47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）	

（税务部门反馈的）研发费用加计扣除优惠明细表A107012（2024年或2025年）中的51项\*企业所得税税率（25%或15%）



指标名称	计量单位	代码
甲	乙	丙
五、相关政策落实情况	—	—
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	52
加计扣除减免税金额	千元	44
高新技术企业减免税金额	千元	45

企业应纳税额\*【非高企企业所得税税率（一般是25%）-高企企业所得税税率（一般是15%）】。

### 高新技术企业减免税金额：

若在填报截止时，企业尚未归纳出2025年应纳税额，则用2024年应纳税额为基数。

若企业当年应纳税额为零或利润为负数，则高新技术企业减免税为零。



六、企业办研究开发机构（境内）情况	—	—
期末机构数	— 个	— 22
机构研究开发人员		
其中：博士毕业		
硕士毕业		
机构研究开发费用		
期末仪器和设备原价		
.....		

**博士及硕士人员**对于研发机构判定起重要作用，机构研究开发费用等**不要漏填**。



期末机构认定条件：

- 1.与生产系统相独立
- 2.出资方主要是本单位
- 3.一个机构多块牌子认做一个

企业机构数一版超5个算异常，超过2个算奇异值（均需核实）

- 4.会计一般能实现**独立核算**（有人有经费支出）

注意要求是境内开办，境外机构不填这里；此外加强审核，许多

企业机构经费漏填



审核结果	标记结果	验收结果	流转状态	修改痕迹
时间		中 °, 拼 ⚙		
2025-03-19 09:11:23		下刷科技有限公司-上报数据		
▶ 审核验收结果	六、企业办研究开发机构（境内）情况	-	-	-
	期末机构数	↑	22	9
	机构研究开发人员	人	23	5
	其中：博士毕业	人	24	1
	硕士毕业	人	25	0
⋮	2025-03-13 10:33:56	级验收截止时间2025-03-24 17:00:00-本期新增研发填报单位且填报量大，请省级组织核实，未按财务账填报或自建辅助账的，不符合填报资格，验收截止时间 3月24日下班前		



## 七、研究开发产出及相关情况

### (一) 专利情况

当年专利申请数

其中：发明专利

期末有效发明专利数

其中：已被实施

—  
—  
件  
件  
件  
件

当年有专利申请的，  
一般应有研发项目，  
不要漏填项目表  
(107-1表)。

### **必须满足以下条件：**

- (1) 当年申报，而非累计
- (2) 已被受理，且缴足费用
- (3) 具备相关资料佐证

## 新产品销售收入

\*仅工业企业填报！

(二)新产品情况	—	—
*新产品销售收入	千元	36
*其中：出口	千元	37
(三)其他情况	—	—
*期末拥有注册商标	件	38
发表科技论文	篇	40
形成国家或行业标准	项	41

指报告期内企业销售新产品实现的销售收入。

**新产品**是指企业采用新技术原理、新设计构思研制的全新产品，或是在已有产品的基础上，对结构、材料、工艺、性能等方面有较大改进，**较原产品有突破性变革，显著提升产品性能的产品。**

新产品既包括**政府有关部门认定并在有效期**内的新产品，也包括企业自行研制开发，**未经政府部门认定**，从投产之日起**2年之内**的新产品。



- 当年企业研发准备金合计：
  - 报告期内企业为保障研发项目资金需要，在开展研发活动前或研发过程中提前储备的专门用于研发项目、单独核算的资金。
  - 研发准备金和研发费用在性质、用途和会计处理上存在显著差异。研发准备金是资金的提前安排，用于保障研发项目的资金需求；研发费用则是实际发生的成本支出，用于核算研发活动的具体成本。
  - 研发准备金来源于税后利润，属于企业内部专项储备资金。

研发准备金的账务处理：“先计提、后使用”

- 借：利润分配——提取任意盈余公积（研发准备金）  
贷：盈余公积——任意盈余公积（研发准备金）



## 三、工作要求

- 尽早报送研发报表

审核时间较短

无研发的企业尽早空表上报

- 核实企业是否有研发数据

对高新技术企业、享受加计扣除企业、上年有研发数据的企业，若未填报研发数据，需进一步核实并反馈说明



谢谢！