



软件企业
研发费用加计扣除

操作指引

RUANJIAN QIYE
YANFA FEIYONG JIAJI KOUCHU
CAOZUO ZHIYIN

本书编委会 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

软件企业研发费用加计扣除 操作指引

本书编委会 编著

常州大学图书馆
藏书章



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

软件企业研发费用加计扣除操作指引：试用版/《软件企业研发费用加计扣除操作指引》编委会编著. --上海：立信会计出版社，2014.7

ISBN 978-7-5429-4317-0

I. ①软… II. ①软… III. ①软件开发—费用—成本管理 IV. ①F407.67

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第176291号

责任编辑 张巧玲

封面设计 周崇文

软件企业研发费用加计扣除操作指引(试用版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海锦良印刷厂		
开 本	787 毫米×1100 毫米	1/16	
印 张	17	插 页	1
字 数	232 千字		
版 次	2014 年 7 月第 1 版		
印 次	2014 年 7 月第 1 次		
印 数	1—5100		
书 号	ISBN 978-7-5429-4317-0/F		
定 价	42.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

编写委员会

主任委员 邵志清

副主任委员 陈 华 朱宗尧 吴寿仁

委 员 (以姓氏笔画为序)

包增琳 卢 江 何 炜 李亚琴 李 敏

李 俊 李 婷 吴小平 严德铭 金 城

杨根兴 姚宝敬 姜 宁 姜 炜 张平伟

宣以广 郭 霏 徐 江 徐 进 夏益非

主 编 杨根兴 卢 江

序 言

软件产业是我国重点发展的战略性新兴产业,具有发展速度快、渗透面广、融合度高的特点。软件无处不在,已涉及经济生产和社会生活的方方面面,成为人们日常生活的一部分。

进入 21 世纪以来,我国信息产业政府主管部门连续发布了促进软件产业发展的鼓励政策,给予了软件企业一系列税收优惠政策,极大地推动了我国软件产业的发展,软件产业正处于高速增长期。

近年来,信息技术快速发展,云计算、物联网、大数据、移动互联网等新技术,为软件企业的发展提出了新的机遇与挑战。软件产业呈现出“新技术、新模式、新业态、新产业”的四新发展趋势。

当前,信息产业竞争格局和信息技术应用模式发生了重大变化,要实现建立“技术先进、产业领先、安全可靠、自主可控的网络强国”这一宏伟目标,我们的软件企业责任重大,要不断创新,要有担当,要提升核心竞争力。

技术创新是软件企业永恒的主题。在国家对软件企业优惠政策的支持下,特别强调了软件企业研发费用投入的比例要求,对软件企业的创新提出了硬性指标,这是国家采用政策性导向,推动软件企业提高核心竞争力、做强软件企业、向高端软件发展的一项长期措施。

软件企业的研发投入,如何立项、如何管理、如何计算、如何申报等问题,一直是软件企业所关注的问题。上海市经济和信息化委员会根据软件企业的诉求,专门立项,由上海市软件行业协会组织编写《软件企业研发费用加计扣除操作指引》一书,为软件企业做好研发投入提供帮助和服务。

在本书的编写过程中,产业界、科技界与税务部门的跨界合作,在上海

市国税、地税系统的相关专业人员的大力支持下,本书既贴近软件企业的需求,又符合税务专业知识的要求,成为一个亮点。

本书的另一个特点是,关注了软件技术的快速发展,把软件行业中出现的新业态、新模式相关的软件新类型,进行了梳理,并与国家的“重点支持”目录和“优先发展”目录进行了对应的指引,方便了软件企业立项操作。

本书的编写关注了软件企业使用的针对性和易操作性,采用问答的形式,回答了软件企业在研发费用加计扣除操作中的常见问题,并给出了具体操作的相关案例,起到了操作指引的作用。

我们相信,本书的出版,一方面为更好营造软件产业的发展环境作出了新的贡献,另一方面可以有力帮助软件企业进一步加大软件的研发投入,进一步提升软件产业的核心竞争力。

邵志清

2014年7月

前言

“提高自主创新能力,建设创新型国家”是国家发展战略的核心和提高综合国力的关键。《中华人民共和国企业所得税法》鼓励企业自主创新,引导企业增加研发投入,规定了企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,可以在计算应纳税所得额时加计扣除,推动企业成为技术创新的主体。

企业的研发活动是保持企业可持续创新发展的重要推动力。为了鼓励企业开展研究开发活动,国家税务总局颁发了《关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)〉的通知》(国税发〔2008〕116号),有力推动了企业研发活动的深入开展。

在《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2000〕18号)的推动下,中国的软件产业经历了“黄金十年”。《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)又开启了新的快速发展期,2013年,中国的软件业务收入达到3.1万亿元,同比增长28%。中国软件产业的发展形势好、态势强、趋势明。随着新一代信息技术的快速发展,软件作为信息技术应用的核心,已渗透到各个应用领域,“软件无处不在”。

创新是软件企业的核心竞争力,加强软件核心技术的研发是做强软件产业的关键。2012年,财政部、国家税务总局贯彻落实国发〔2011〕4号文件精神,发布了《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号),其中第十三条规定“本通知所称研究开发费用政策口径按照国税发〔2008〕116号规定执行”。据此,认定软件企业若要享

受财税〔2012〕27号文规定的优惠政策,就必须符合国税发〔2008〕116号文的相关要求。财税〔2012〕27号文同时要求享受优惠的软件企业,其当年实际发生的研发费用占年销售(营业)收入总额的比重,不得低于6%。这不但对软件企业的研发活动提出了更高的要求,也是国家引导软件企业提高核心竞争力、做强软件企业、向高端软件发展的一种长期性政策导向。

在新的政策背景下,软件企业迫切需要一本针对软件企业使用的研发费用加计扣除的操作手册,这是编写本指引的动力。

本书的编写由上海市经济和信息化委员会立项,得到上海市税务系统相关专业人员的大力支持。为了对全国的软件企业有所帮助,本书定名为《软件企业研发费用加计扣除操作指引》。

全书分为七章,按照加计扣除的技术领域(第1章)、政策内容(第2章)、申报方法(第3章)、项目立项(第4章)、项目管理(第5章)、经费管理与会计处理(第6章)和案例(第7章)安排。体现了软件企业应用需求,方便了读者按需选读。本书有如下特点:

1. 贴近软件企业研发费用加计扣除操作的实际。本书结合软件企业的实际,阐述了符合加计扣除的“重点支持”和“优先发展”两个目录,说明了项目立项策划的途径;在介绍软件研发项目费用管理方法时,参考了上海市相关部门的做法,为软件企业研发项目的立项与管理提供了指引。

2. 用问答方式清晰解读了加计扣除政策的各个层面。本书在第2章中,以4个“政策与背景”方面的问答、24个“政策内容”方面的问答、15个“工作流程”方面的问答,回答了软件企业在加计扣除工作中普遍遇到的问题。

3. 以“立项阶段”、“研发阶段”、“结题阶段”和“成果管理阶段”统一模式,分别说明了四种研发形式的“经费管理与会计处理”方法,满足了各种使用需求。

上海市软件行业协会承担了由上海市经济和信息化委员会下达的组织编写任务。本书第1章由杨根兴完成,第2章由卢江完成,第3章由郭霏、姚宝敬共同完成,第4章由杨根兴、李婷共同完成,第5章由张平伟、姜炜共同完成,第6章由徐江、郭霏、李敏、金城、李俊共同完成,第7章由吴小平、严

德铭、包增琳共同完成。最后由杨根兴、卢江对全书进行了统稿,编写委员会全体成员对全书进行了审核。本书编写过程中,得到中国软件行业协会的大力支持和鼓励,受到广大软件企业的热情关注和帮助,在此一并表示衷心感谢!

《软件企业研发费用加计扣除操作指引》编写委员会

2014年7月

目 录

第 1 章 研发费用加计扣除的软件技术领域	1
1.1 “重点支持”目录中的软件相关领域	5
1.1.1 “重点支持”目录中的软件领域	5
1.1.2 “重点支持”目录中的软件应用系统	8
1.2 “优先发展”目录中的软件和高技术服务领域	11
1.2.1 “优先发展”目录中的软件领域	11
1.2.2 “优先发展”目录中的高技术服务领域	13
1.3 软件发展的新模式、新业态	14
1.3.1 基础软件类	15
1.3.2 支撑软件类	16
1.3.3 应用软件类	16
1.3.4 嵌入式软件类	23
1.3.5 工业软件类	24
1.3.6 人机交互软件类	24
1.3.7 信息安全软件类	25
第 2 章 软件企业研究开发费用税前加计扣除政策问答	27
2.1 政策背景与作用	28
2.1.1 企业研发费税前加计扣除政策的主要目标和意义	28
2.1.2 企业研发费加计扣除的含义	29
2.1.3 企业研发费税前加计扣除政策沿革	29
2.1.4 加计扣除政策对软件企业带来的影响和效益	31

2.2 研发费用税前加计扣除政策的主要内容	33
2.2.1 可以享受税前加计扣除政策的软件企业	33
2.2.2 属于国家鼓励的软件企业研究开发活动范围	34
2.2.3 研发费用加计扣除的技术领域目录新的变动	34
2.2.4 加计扣除中的新技术、新产品、新工艺概念	34
2.2.5 软件企业研究开发费用具体归集的内容	35
2.2.6 研发费用加计扣除的新政策对研究开发费用归集范围的变化	36
2.2.7 可加计扣除的研究开发费用	37
2.2.8 软件企业发生的人文、社会科学方面的研发费用不可加计扣除	37
2.2.9 企业开展市场调研所产生的费用不可以加计扣除	38
2.2.10 企业研究开发费用应实行专账管理	38
2.2.11 软件企业的研发费用的归集方法	38
2.2.12 在一个纳税年度内有多个研发项目时研发费用的归集方法	39
2.2.13 软件企业研发项目失败所发生的研发费可以加计扣除	39
2.2.14 软件企业的研究开发机构	39
2.2.15 软件企业研发费用损益化或资本化的加计扣除方法	40
2.2.16 “委托开发”与“合作开发”项目的区分	40
2.2.17 合作开发项目的加计扣除计算	41
2.2.18 委托开发项目的加计扣除计算	41
2.2.19 委托开发项目可加计扣除的研发费不包括受托方的利润	41
2.2.20 亏损软件企业也可享受加计扣除政策	41
2.2.21 可加计扣除研发费的结转抵扣	42
2.2.22 国家财政拨款不可加计扣除	42
2.2.23 企业集团集中开发的研究开发费用公摊的注意事项	43
2.2.24 税企双方对研发费用的分摊方法和金额有争议时的解决途径	43
2.3 研究开发费用加计扣除政策的工作流程	44
2.3.1 软件企业研究开发费用加计扣除的基本流程	44
2.3.2 研发费用加计扣除企业需做的事项	45
2.3.3 向主管税务机关报送的研发项目资料要求	45

2.3.4	研发项目的效用情况说明等材料包括的内容	46
2.3.5	软件企业提出加计扣除政策申请的时点	46
2.3.6	软件企业未按规定报备的研发项目无法享受加计扣除的优惠政策	46
2.3.7	涉及跨年度研究开发项目所需办理的手续	46
2.3.8	软件企业研发费加计扣除在汇算清缴时所要报送的资料	47
2.3.9	在年度财务会计报告中所需披露研发费用的相关财务信息	47
2.3.10	研究开发费用的核算不只仅与财务部门相关	48
2.3.11	企业研究开发费用的研究支出、开发支出及无形资产的界定	48
2.3.12	研究开发费用的专项审计	50
2.3.13	平时预缴所得税时不可以加计扣除研究开发费用	51
2.3.14	有多个研究开发活动的加计扣除办理	51
2.3.15	有研发项目享受加计扣除的企业预缴方式的选择	51
第3章 软件企业研发费用加计扣除的申报方法		53
3.1	申报要点	54
3.1.1	项目登记要点	54
3.1.2	加计扣除要点	54
3.1.3	项目登记变更	55
3.2	申报材料	55
3.2.1	项目登记时的申报材料	55
3.2.2	加计扣除时的申报材料	57
3.3	申报流程	59
3.3.1	项目登记申报流程	59
3.3.2	加计扣除申报流程	59
3.4	四类研发项目申报情况表	60
3.4.1	企业自主研发项目情况表	60
3.4.2	企业委托研发项目情况表	62
3.4.3	企业合作研发项目情况表	64
3.4.4	企业集中研发项目情况表	66

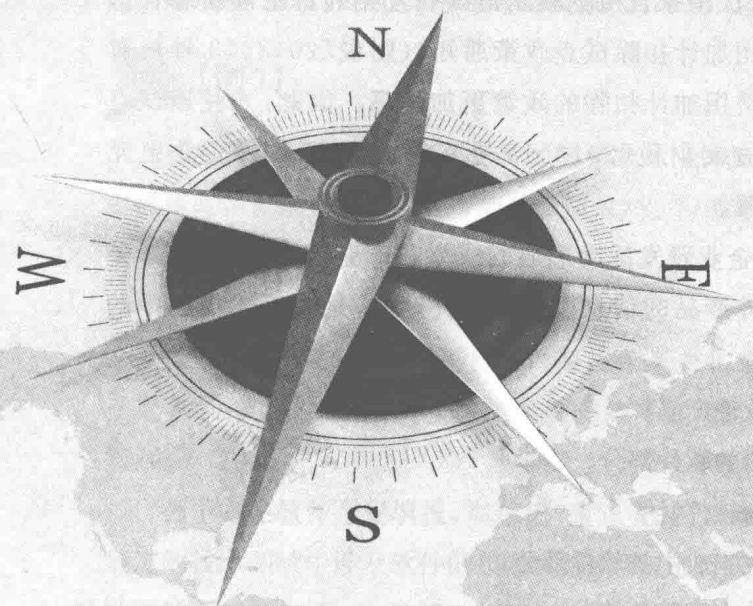
第4章 软件企业研发活动策划与立项	69
4.1 软件企业研发活动策划	70
4.1.1 研发方式的类型及选择	70
4.1.2 软件研发费用投入策划	74
4.1.3 软件研发项目策划	75
4.2 软件企业研发活动立项过程	80
4.2.1 项目需求分析	81
4.2.2 项目可行性评价	81
4.2.3 管理层决策	83
4.2.4 编写《项目开发计划任务书》	84
4.2.5 投入项目研发	86
4.2.6 向税务部门备案	86
第5章 软件企业研发项目管理	87
5.1 研发项目的里程碑节点管理	88
5.2 研发项目变更管理	91
5.3 研发项目验收	93
5.4 研发知识产权与成果管理	97
5.5 研发项目的后评估	101
5.5.1 项目后评估的类型	101
5.5.2 项目后评估的方法	102
5.5.3 项目后评估的内容	103
5.5.4 项目后评估的组织	103
5.6 研发项目文档管理	104
第6章 软件企业研发经费管理与会计处理	107
6.1 软件企业研发活动的概念	108
6.1.1 软件企业研发活动的定义与分类	108
6.1.2 软件企业研发经费的管理	110

6.1.3	软件企业研发费用税法与会计上的差异	118
6.1.4	软件企业研发费用的会计处理和税务管理的基本要求	118
6.2	软件企业自主研发项目的经费管理与会计处理	120
6.2.1	立项阶段经费管理与会计处理	121
6.2.2	研发阶段经费管理与会计处理	125
6.2.3	结题阶段经费管理与会计处理	130
6.2.4	成果管理阶段经费管理与会计处理	133
6.3	软件企业委托研发项目的经费管理与会计处理	136
6.3.1	立项阶段经费管理与会计处理	137
6.3.2	研发阶段经费管理与会计处理	141
6.3.3	结题阶段经费管理与会计处理	144
6.3.4	成果管理阶段经费管理与会计处理	146
6.4	软件企业合作研发项目的经费管理与会计处理	149
6.4.1	立项阶段的经费管理与会计处理	150
6.4.2	研发阶段的经费管理与会计处理	154
6.4.3	结题阶段的经费管理与会计处理	158
6.4.4	成果管理阶段的经费管理与会计处理	161
6.5	软件企业集中研发项目的经费管理与会计处理	165
6.5.1	立项阶段的经费管理与会计处理	166
6.5.2	研发阶段的经费管理与会计处理	168
6.5.3	结题阶段的经费管理与会计处理	170
6.5.4	成果管理阶段的管理与会计处理	172
第7章	软件企业研发费用加计扣除案例	173
7.1	自主研发项目案例	174
7.1.1	《A软件》研发项目立项	174
7.1.2	专项研发费用账务处理	178
7.1.3	专项研发支出多栏式明细账	183
7.1.4	专项研发费用的所得税汇算清缴	186

7.1.5	项目变更	189
7.2	委托、合作、集中开发项目案例	189
7.2.1	《B系统软件研发》研发项目立项	189
7.2.2	《B系统软件研发》专项研发费用账务处理	200
7.2.3	《B系统软件研发》专项研发支出多栏式明细账	204
7.2.4	《B系统软件研发》专项研发费用的所得税汇算清缴	212
7.2.5	《B系统软件研发》项目变更	222
7.2.6	委托、合作和集中研发项目加计扣除注意事项	222
7.3	企业研究开发费用加计扣除事项管理规程	226
7.3.1	集中研发项目费用分摊明细情况表	227
7.3.2	受托方研发项目费用支出明细情况表	229
7.3.3	企业研发支出多栏式明细账汇总表	231
附录		233
国家税务总局关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法 (试行)》的通知(国税发〔2008〕116号)		234
财政部 国家税务总局关于研究开发费用税前加计扣除有关政策 问题的通知(财税〔2013〕70号)		238
上海市国家税务局上海市地方税务局关于修订企业研究开发费用 加计扣除事项管理规程的通知(沪国税所〔2013〕38号)		240
财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业 发展企业所得税政策的通知(财税〔2012〕27号)		242
工业和信息化部 国家发展和改革委员会 财政部 国家税务总局 关于印发《软件企业认定管理办法》的通知(工信部联软〔2013〕64号)		247
参考文献		254

第 1 章

研发费用加计扣除的软件技术领域



软件企业的研发活动,要有价值、有目标、可持续、符合目录。

符合目录是前提条件。所谓符合目录,就是要符合《国家重点支持的高新技术领域》(国科发火〔2008〕172号)(简称:“重点支持”目录)和《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南(2007年度)》(国家发展和改革委员会等部门公告2007年第6号)[简称:“优先发展”目录,《指南(2007年度)》]规定的技术领域中的项目类别。

这里需要特别说明的,或需要特别注意的是,国家相关部门对“重点支持”目录和“优先发展”目录在适时不断更新。例如,《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南(2011年度)》(简称《指南(2011年度)》),与《指南(2007年度)》相比,在《指南(2011年度)》中新增了高技术服务业和15项重点领域,删除了8项已基本实现产业化的重点领域,并对各领域下的具体内容进行了调整。因此,各软件企业在进行目录核对应必须与国家最新的目录进行对应。另外,财政部、国家税务总局发布了《关于中关村、东湖、张江国家自主创新示范区和合芜蚌自主创新综合试验区有关研究开发费用加计扣除试点政策通知》(财税〔2013〕13号),对试点区内企业的研发费用加计扣除的政策更加优惠。因此,入驻该试点区内的软件企业应该查阅财税〔2013〕13号文件,有助于软件企业更充分享受国家的优惠政策。

一般而言,从软件企业研发活动形成的成果在产业的构成上看,可分为软件产品和基于软件产品的信息服务。软件产品,是指下述描述中的产品:

- 独立的计算机软件产品;
- 信息应用系统中的软件部分;
- 嵌入在设备中的软件;
- 计算机信息系统集成中的软件部分;
- 基于软件产品的应用服务等。

软件产品目前按照国家对软件产品的分类,主要包括:

- 基础软件,主要包括:操作系统、数据库管理系统、语言编译系统、软