

附件：

2023年度R&D活动统计填报要点

一、R&D统计工作的重要性和R&D活动的定义（涵义）

（一）R&D 统计工作的重要性。

做好 R&D经费统计工作不仅是政府部门的工作，同时与企业的管理、经营息息相关。

R&D经费不仅是一项重要的科技创新指标，同时还是一项重要的经济指标，从 2019 年开始 R&D 经费纳入 GDP 核算，省委省政府、市委市政府高度重视。R&D/GDP（R&D经费占GDP的比重）是省监测评价各地市创新驱动发展水平的重要指标。

R&D统计数据不但反映了企业的科技创新能力，还体现了企业的研发活动综合管理水平；同时最为重要的是企业享受各项科技创新政策的核心指标和依据。

（二）R&D活动的定义（涵义）。

【权威解释1】为增加知识存量（也包括有关人类、文化和社会的知识）以及设计已有知识的新应用而进行的创造性、系统性工作。（OECD组织）

【权威解释2】是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系统性活动。（研发费加计扣除政策中的财税〔2015〕119号文）

【通俗解释】知识（现象、规律、原理、理论、机理）的研究和探索；新产品、新工艺、新方法、新服务的开发；采用新的措施、途径解决行业（企业）内普遍存在的问题而进行的系统性活动。这些活动的过程中参与的人员、支付的经费就分别是R&D人员和R&D经费。（百度信息、材料总结）

【R&D活动的5个特征】1. 新颖性；2. 创造性；3. 系统性；4. 不确定性；5. 成果的可复制性。

二、描述 R&D 活动的核心指标

【R&D人员】参与 R&D 活动的人员，包括直接的课题人员，还包括为R&D活动提供辅助服务的人员。从时间上看，有全年从事 R&D 活动的全时人员和非全时人员。

【R&D经费】R&D 经费是个综合指标，包括 R&D 经费内部支出、R&D 经费外部支出。常说的 R&D 经费是指R&D 经费内部支出。

R&D经费内部支出：为开展 R&D 活动，发生在统计单位内部的各项支出。包括人员费、原材料费、仪器设备费、与R&D活动相关的其他费用。

R&D经费外部支出：将 R&D活动委托给外单位（受托方），而因此拨付给受托方的工作经费。

关于委外的R&D经费：统计上为了不重复统计，谁投入人力资源从事研发，就由谁来填报 R&D 经费内部支出。

委托方的R&D经费外部支出是受托方的 R&D 经费内部支出。税务部门加计扣除政策和研发经费后补助政策，从财

务的角度，谁出资就由谁来享受政策。

【R&D活动类型】 1. 基础研究； 2. 应用研究； 3. 试验发展。

【研究开发项目成果形式】 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； 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、研究报告、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。（2021年年报指标）

企业一般在01、08、09、12、13的内容中选择。

注：研究开发项目成果形式分类和序号以当年R&D联网直报系统为准。

【研究开发项目技术经济目标】 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. 减少能源消耗或提供能源使用效率； 7. 节约原材料； 8. 减少环境污染； 9. 其他。

项目成果形式为“自主研发的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置”，项目技术经济目标为“提高劳动生产率”的，在企业的 R&D 活动统计中不算 R&D 活动，其经费不纳入 R&D 经费统计。

【R&D 活动所处的阶段】研究、小试、中试、试生产阶段。跨年项目已处于试生产阶段的，在企业的 R&D 活动统计中不算 R&D 活动，其经费不纳入 R&D 经费统计。

三、建立 R&D 活动管理制度

R&D 活动的5个特征，其中“系统性”为特征之一，所谓“系统性”就是得到单位认可、有组织、有管理、有预设目标和预期成果的活动。

【研发管理制度的建立】R&D活动统计工作的目标是“应统尽统”，单位内部建立起关于研发（创新）的管理制度是重要和关键的举措，研发管理制度一般是指企业内部关于研发目标（内容）的提出、审批、开展、中期检查、结题、成果申报、经费预算、经费决算、人力资源的配备、科研成果分配等一揽子规章制度。

【项目流程管理】流程管理一般包括单位内部的项目立项、审批、中期检查、结题、成果申报。**R&D 活动必须以项目为基础和依托**，从时间上看是指当年在研的项目。项目的依托形式一般是项目任务书，项目任务书一般包括：项目名称、研究目标和内容、研究方法、预期成果、拟投入的人员、预算的经费、安排的时间周期等内容。

【经费管理】以项目为单位，每个项目建立财务辅助账，记录当年该项目发生的实际支出。可记账的科目和参考格式以税务部门加计扣除优惠政策中国国家税务总局公告 2015年第97号文件中的附件为参考。

自主研发“研发支出”辅助账（样式）																																
项目名称：			项目编号：		资本化、费用化支出选项：◎资本化 ○费用化										项目实施状态选项：◎未完成○已完成				研发成果：		研发成果证书号：				金额单位：元（列至角分）							
20XX年	凭证	摘要	借方金额	贷方金额	借方余额	余额	费用明细（借方）																									
							一、人工工资费用			二、直接投入费用							三、折旧费用				四、无形资产摊销				五、新产品设计费				六、其他相关费用			
							直接从事研发活动人员		研发活动直接消耗		材料	燃料	动力费用	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备及制造费	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	通过租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备、软件、专利、非专利技术、商业秘密、技术秘密等费用	用于研发活动的仪器、设备的折旧费	用于研发活动的设备、软件的折旧费	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术、商业秘密、技术秘密等费用的摊销费	用于研发活动的专利权、非专利技术、商业秘密、技术秘密等费用的摊销费	用于研发活动的专利权、非专利技术、商业秘密、技术秘密等费用的摊销费	用于研发活动的专利权、非专利技术、商业秘密、技术秘密等费用的摊销费	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	其他相关费用	其他相关费用	其他相关费用
							工资薪金	五险一金	外聘研发人员的劳务费	工资薪金																						
月	日	种类	序号	序号	序号	序号	1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	3.1	3.2	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2	5.3	5.4	6.1	6.2	6.3	...		
							期初余额																									

【成果管理】一般情况下，每一个项目都应有研究成果，除非研究失败。项目研究产生的成果尽量形成经过评价和鉴定的知识产权，比如：论文、专利、新产品等等。研究失败的项目所产生的费用也应统计。

四、R&D 活动核心指标的统计

企业 R&D 经费内部支出由国家统计部门对企业填报的基础数据通过机器检验过滤和人工审核后，按全国统一的计算公式核算。

基础数据包括研发人员、研发人员费用、原材料费用、折旧费用与长期摊销、无形资产摊销、仪器和设备费、其他费用、项目名称、项目预期成果、项目经济目标、项目所处阶段、项目经费、项目人员。

有研发费专账的企业抄录企业会计报表中相应的指标即可。没有专账的按每个项目的辅助账累计。

R&D 经费支出核算公式：

R&D 经费内部支出合计	① 经常费支出+②资产性支出
①经常费支出	项目表中 R&D 项目经费内部支出所占比重×（107-2 表中企业内部的日常研发经费支出-折旧费用与长期待摊费用-无形资产摊销）
② 资产性支	项目表 R&D 项目经费内部支出所占比重×（表 107-2 中当年形成用于研发的固定资产支出中仪器设备+（固定资产-仪器设备）×折算系数）
项目表中 R&D 项目经费内部支出所占比重	107-1 表中 R&D 项目的经费内部支出之和/全部项目的经费内部支出之和

R&D项目：成果形式、技术经济目标、项目所处进展阶段

哪些项目是 R&D 活动：机器检验（公式）。

R&D 项目的主要成果形式代码为 1、2、3、4、5，且跨年项目所处进展阶段为 1、2、3、5 的项目，但不包括项目成果形式代码为 2 并且技术经济目标代码为 5 的项目。	代码 研发项目成果形式 1 论文或专著 2 自主研制的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置 3 自主开发的新技术或新工艺、新工法 4 发明专利 5 实用新型专利（X） 6 外观设计专利（X） 7 带有技术、工艺参数的图纸、技术标准、操作规范（X） 8 基础软件 9 应用软件（X） 10 其他（X）
--	---

代码	技术经济目标	说明
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	指采用新技术原理、新设计构思研产的全新产品
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	
7	节约原材料	
8	减少环境污染	
9	其他	

5.跨年项目所处进展阶段分类目录

代码	跨年项目所处进展阶段名称
1	研究阶段
2	小试阶段
3	中试阶段
4	试生产阶段

五、填报单位必填的 R&D 活动统计报表

企业：企业研发项目表（107-1 表）、企业研发活动及相关情况表（107-2 表）。

六、填报单位填报应注意的事项

企业的 R&D 经费内部支出是国家统计部门依据企业填报的基础数据通过机器检验过滤和人工审核后，按全国统一的计算公式核算出来的数据。机器过滤、人工审核的标准、核算公式在统计数据平台的后台执行，不对企业公开，不对其他统计部门公开。

报表中的项目名称、预期成果、研究开发项目技术经济目标、项目所处阶段、大型项目中的子项目在填报时应注意如下事项。

1. 项目名称。

项目名称要起好，能体现研究目标的新颖性，解决问题所采用的方法的创造性，能体现项目的关键技术及技术的先进性。

以下关键词如果不是项目的主要研究内容或主要的研究成果，尽量不出现：

产业化、生产（线）、优化、升级、技术改造（技改）、年产、打样、翻新、平台建设、基地建设、信息化建设、适应性试验。

推广、示范、评估、评价、检测、监测、计量、测量、测绘、调查、工程勘察、规划、管理、检验、认证、测试、鉴定。

操作规范、生产规程、设计安装、改装、筛选、运行规程、工艺规程、设计规范、试验报告。销售、技术服务、售后服务。

工程建设、施工、运营、管理。

办公软件（平台）、电子商务系统（平台）、财务管理系统、收费管理系统、人事管理系统、生产管理系统、库存、材料管理系统等常见的应用软件。

2. 预期成果。

项目成果是指预期成果，不是指已获得的科研成果。项目研究失败时，该项活动产生的费用仍然是 R&D 经费，要统计。项目的预期成果有多项时，填报最高级的选择项。

3. 研究开发项目技术经济目标。

企业以开发新产品、技术解决方案、新服务为目标或对已有的产品、技术做实质性改进的项目，其项目技术经济目标在填报时应选择“开发全新产品”或“增加产品功能或提高性能”。选择“提高劳动生产率”或其他选择项时是否妥当要慎重考虑。虽然开展项目宽泛的目标是为了提高效率或节约能源，但是其核心的目标是为了取得新的产品、新的技术解决方案、新的服务。

4. 项目所处阶段。

当某个项目在一个年度范围内跨越几个阶段，建议选择前面阶段。

5. 大型的产业化项目、信息化项目、技术改造、技术升级等项目中，如果其中一些子活动有明显的R&D活动特征（目的的新颖性、方法的创造性），要将为开展该子活动的经费和人员单独立项管理，这些经费属于 R&D 经费。

七、R&D 数据审核的常用方法

1. R&D经费同比增长情况与单位实际情况对比是否有异常。

2. 统计口径R&D经费与其他口径对比是否有大差距。

3. R&D经费占主营业务收入比重是否符合各类创新平台的最低标准。

4. R&D人员费用的人均值与单位从业人员人均值或地域平均水平对比是否异常高或低。

5. 每个的R&D项目人均费用是否异常高或低。

6. R&D经费人均费用是否异常高或低。

7. R&D人员折合全时工作量占从业人员比重与R&D经费占主营业务收入比重的对比，是否不匹配。

出现上述异常情况，相关原始数据的填报人不能解释数据异常变化的原因时，数据可能不合格，需要查找原因，填报的口径、范围、统计方法、计量单位等是否搞错。