



工业企业R&D填报指南

天津市统计局社会科技处

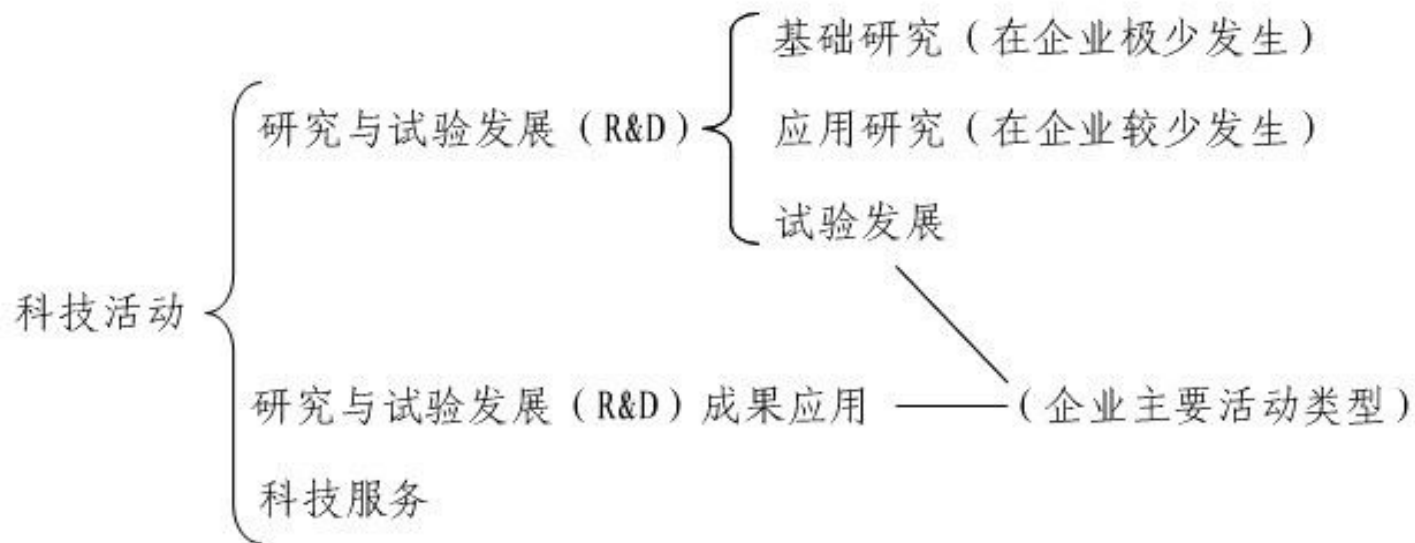


R&D填报指南

- R&D活动与科技活动的关系
- R&D项目的界定
- R&D经费内部支出的计算方法
- 与R&D核算相关的其他指标

R&D（研发）活动与科技活动的关系

科技活动的分类构成





R&D项目的界定


初步核算为**R&D**项目



项目成果形式（3A）

1. 论文或专著
2. 自主研发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
8. 基础软件

跨年项目所处进展阶段（7）

1. 研究阶段
 2. 小试阶段
 3. 中试阶段
- 空
- 

R&D项目的界定

初步核算**不是**R&D项目

特

例

项目成果形式 (3A)

2. 自主研制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 (4)

5. 提高劳动生产率

跨年项目所处进展阶段 (7)

1. 研究阶段
2. 小试阶段
3. 中试阶段
- 空



R&D项目的界定

项目名称中出现以下关键字的不是**R&D**项目：

- | | |
|----------|---------|
| (1) 技改 | (2) 改造 |
| (3) 技术改造 | (4) 年产 |
| (5) 打样 | (6) 翻样 |
| (7) 生产线 | (8) 产业化 |
| (9) 示范 | (10) 推广 |



R&D项目的界定

对项目名称的要求：

- (1) 按规范名称填写。项目名称应以在有关部门申请立项时的立项计划书、项目任务书或者项目合同书所确定的名称为准，要填写全称。即使未和相关管理部门立项，也要按照企业制订的科技开发计划中规范的名称来填写。
- (2) 用中文详细填写。例如某项目名称是“某种产品研制”，绝不能简单地填写“产品开发”，要写清楚研发什么产品和开发什么技术。

R&D经费内部支出的计算方法

R&D经费内部支出=经常费支出+资产性支出

经常费支出=项目表R&D项目经费内部支出所占比重 × 活动表
(企业内部用于科技活动的经费支出-折旧费用与长期待摊
费用-无形资产摊销+使用来自政府部门的科技活动资金),
即9-12-13+21

资产性支出=项目表R&D项目经费内部支出所占比重 × (活动
表当年形成的用于科技活动的固定资产中仪器设备+ (固定
资产-仪器设备) × 折算系数), 即20 + (19-20) × 0.1

R&D经费内部支出的计算方法

企业科技项目情况

序号	项目名称	项目来源	项目合作形式	项目成果形式		项目技术经济目标	项目起始日期	项目完成日期	跨年项目所处进展阶段	参加项目人员(人)	实际工作时间(人月)	项目经费内部支出(千元)
				3A	3B							
1	项目1	1	6	2	4	3	200803	201004	4	5	20	152
2	项目2	1	6	2	7	3	200803	201001	4	4	4	147
3	项目3	1	6	2	5	3	200901	201101	1	4	48	108
4	项目4	1	6	2	5	3	200901	201101	1	4	48	220
5	项目5	1	6	2	10	3	200901	201012	1	4	48	156
6	项目6	1	6	2	6	3	200901	201206	1	5	50	124
7	项目7	1	6	2	6	3	201004	201112	1	4	32	101

R&D经费内部支出的计算方法

三、科技活动费用情况			—
（一）企业内部用于科技活动的经费支出	千元	9	745
1. 人员人工费（包含各种补贴）	千元	10	471
2. 原材料费	千元	11	126
3. 折旧费用与长期费用摊销	千元	12	113
4. 无形资产摊销	千元	13	0
5. 其他费用	千元	14	35
（二）委托外单位开展科技活动的经费支出	千元	15	0
其中：对国内研究机构支出	千元	16	0
对国内高等学校支出	千元	17	0
对境外支出	千元	18	0
（三）当年形成的用于科技活动的固定资产	千元	19	1748
其中：仪器和设备	千元	20	1000
（四）使用来自政府部门的科技活动资金	千元	21	823



R&D经费内部支出的计算方法

项目1-2为非R&D项目，项目3-7为R&D项目

$$\text{R\&D项目经费支出所占比重} = (108 + 220 + 156 + 124 + 101) / (152 + 147 + 108 + 220 + 156 + 124 + 101) = 709 / 1008 = 70\%$$

$$\text{经常费支出} = 0.7 \times (745 - 113 - 0 + 823) = 0.7 \times 1455 = 1019$$

$$\text{资产性支出} = 0.7 \times [1000 + (1748 - 1000) \times 0.1] = 0.7 \times 1075 = 753$$

$$\text{R\&D经费内部支出} = 1019 + 753 = 1772$$



与R&D核算相关的其他指标

项目表

- 项目人员实际工作时间（9）
- 项目经费内部支出（10）

活动表

- 全时人员（8）
- 企业内部用于科技活动的经费支出（9）
- 当年形成的用于科技活动的固定资产（19）
- 使用来自政府部门的科技活动资金（21）
- 企业办科技机构情况（四）
- 科技活动产出及相关情况（五）

项目人员的实际工作时间（9）

★填报时需注意：

（1）要按项目分别计算工作时间

某人在年度内同时参加两个及以上项目研究时，填报项目参加人员时应统计在其最主要参加的项目中，但工作时间应按实际发生的工作量在所参加的几个项目中进行分配。但一人在报告期内的实际工作时间不得超过12个月。

（2）要准确计算“人月”指标

例1：某项目有项目人员5人，其中3人参加该项目时间为4个月，另外2人的时间为5个月，则该项目本年度参加项目人员的实际工作时间应填写： $3 \times 4 + 2 \times 5 = 22$ （人月）

例2：某项目有项目人员5人，每人参加该项目时间均为12个月，则该项目本年度参加项目人员的实际工作时间应填写： $5 \times 12 = 60$ （人月）

项目经费内部支出（10）

★填报时需注意：

（1）应包含项目人员人工费（包含各种补贴）

该指标是指与项目直接相关的实际经费支出，不仅仅是项目立项书的经费支出合计，要包括参加项目人员的工资、保险及各类福利补贴，项目所使用的原材料费，及设备折旧费等。

（2）不要将项目全部支出当作本年支出进行统计

对于一些跨年度的科技项目，项目经费内部支出不能填成整个项目各个年份的经费累计总支出，而只应填报当年的经费支出。



全时人员（8）

★填报时需注意：

（1）不要将全部科技活动人员视作全时人员

该指标是指企业科技活动人员在报告期实际从事科技活动的时间占制度工作时间90%及以上的人员。

（2）要将非全时人员正确地折合为全时人员

非全时人员（报告年度内从事科技活动时间在10% - 90%之间的人员）折合全时人员是指把非全时人员的工作时间折合为全时当量的人员数。如：甲乙丙三人从事科技活动时间分别为7、8、9个月，合计为24个月，应折合为2个全时人员。



企业内部用于科技活动的经费支出（9）

★填报时需注意：构成要合理

- 人员人工费不要过高（人均超过30万元）或者过低（人均不足1000元）
- 原材料支出不要超过企业内部用于科技活动经费支出的60%
- 其他费用不要超过企业内部用于科技活动经费支出的50%



当年形成的用于科技活动的固定资产（19）

★填报时需注意：

- （1）强调当年形成，不要漏填，也不要填累计数
- （2）强调用于科技活动，要与生产活动进行分匹

如：企业当年新建了科研楼或新购置了仪器和设备，是否漏填了该项指标。

再如：对于科研与生产共用的仪器和设备是否按使用时间进行了分摊，建筑物是否按使用面积进行了分摊。要避免将企业所发生的费用全部计入该指标，造成填报数值虚高。



使用来自政府部门的科技活动资金（21）

★填报时需注意：

企业申请的“天津市科技型中小企业专项资金（周转资金）项目”，其贴息部分**应按拨付进度**纳入“使用来自政府部门的科技活动资金”进行统计，避免漏报。

企业办科技机构（四）

★填报时需注意：

（1）机构数要避免漏填或多填

- 企业办科技活动机构经过资源整合，被国家或省级有关部门认定为国家级或省级技术中心的，应按一个机构填报。
- 与外单位合办的科技活动机构若主要由本企业出资兴办，则由本企业统计，否则应由合办方统计。
- 不要将科技管理职能科室作为“企业办科技机构”填报。如：企业内设的科技管理职能科室，如技术科、技术部一般不作为企业的办科技机构统计。若科研处、技术科等同时挂有科技活动机构的牌子，视其报告年度内主要工作任务而定，主要任务是从事科技活动的可以统计，否则不予统计。
- 不包括企业在中国境外设立的科技活动机构。

注：企业办科技机构一般为1-2个，不会太多！

企业办科技机构（四）

★填报时需注意：

（2）相关指标填写要完整匹配

例1：机构数>0，机构科技人员/机构数 ≤ 5 （企业平均每个科技机构中不足5人，一般认为无法正常开展科技活动）

例2：企业有R&D活动，并且当年形成的用于科技活动的固定资产（19） ≥ 1000 万元，但机构数、机构人员、机构经费支出、机构仪器和设备原价等指标均为0（企业没有固定的科技机构还有较多的固定资产，一般认为企业可能将当年累计的固定资产计入其中，而并非当年形成的、用于科技活动的固定资产）

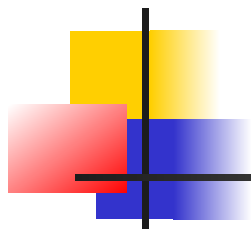
例3：企业有R&D活动，机构数>0，仪器和设备（20） ≥ 1000 万元，但仪器和设备（20）>机构仪器和设备原价（30）（一般认为仪器和设备（20）应小于等于机构仪器和设备原价（30））

注：要杜绝企业有R&D活动，但无机构（24），无人员（25），无经费支出（29），无仪器和设备原价（30）的情况出现！

科技活动产出及相关情况（五）

★填报时需注意：

- （1）专利申请数(32)不要漏填或多填
 - 应填报当年申请并被受理的件数，**不要填报累计数！**
 - 应有相应的行政记录作依据！
- （2）有效发明专利数(34)：应填写截止到报告期的累计数。
- （3）不要漏填新产品产值(38)及新产品销售收入(39)



不当之处，敬请批评指正
谢 谢！