

# 财务管理与研发费用归集策略分析

朱珂璐

中国电子科技集团公司第十研究所

DOI:10.32629/ej.v8i11.3069

**[摘要]** 随着创新驱动发展战略深入推进,研发投入已成为企业构筑核心竞争力的关键支撑。基于此,本文从财务管理视角出发,系统剖析研发费用归集的理论基础与企业实践痛点,重点围绕“精细化预算前置”“全流程财务管控”“跨部门协同机制”“智能归集工具应用”等维度,探索适配企业研发活动特点的费用归集优化策略,从而为研发投入决策提供精准数据支撑,最终助力企业在创新发展中实现研发效益与财务价值的双重提升,以此来促进其发展。

**[关键词]** 企业; 研发费用; 财务管理

**中图分类号:** F253.7 **文献标识码:** A

## Analysis of financial management and R&D cost collection strategy

Keyu Zhu

The 10th Research Institute of China Electronics Technology

**[Abstract]** with the deepening of innovation driven development strategy, R&D investment has become the key support for enterprises to build core competitiveness. Based on this, from the perspective of financial management, this paper systematically analyzes the theoretical basis of R&D cost collection and the pain points of enterprise practice, focusing on the dimensions of "refined budget pre positioning", "full process financial control", "cross department collaboration mechanism" and "Application of intelligent collection tools", and explores the cost collection optimization strategies that adapt to the characteristics of enterprise R&D activities, so as to provide accurate data support for R&D investment decision, and ultimately help enterprises realize the dual improvement of R&D efficiency and financial value in innovation and development, so as to promote their development.

**[Key words]** enterprise; R&D expenses; financial management

### 引言

随着我国市场经济发展以及企业间竞争的日趋激烈,越来越多的企业认识到了研发费用管理的价值。企业在研发费用管理环节要基于企业经营实际,重视研发费用相关各项指标,持续完善与研发活动相关的各项工作程序和管理体系,才能促进企业研发流程得到科学控制。

#### 1 研发费用归集概念

研发费用归集是企业依照《企业会计准则》《研发费用加计扣除政策》等法规标准,在财务管理体系内对研发活动全周期产生的各类费用进行分类、记录、汇总的一项专项管理工作,其核心是以明确规则与统一口径界定研发费用边界,确保费用归属精准且可追溯。

从归集范围来看,主要涵盖研发人员人工成本、直接投入费用、与研发相关的固定资产折旧和无形资产摊销,以及与研发活动直接相关的其他费用;同时需严格区分研发费用与生产

费用、管理费用等非研发开销,避免因界限模糊导致费用归集混乱<sup>[1]</sup>。

从核心价值层面看,研发费用归集不仅是满足企业会计核算合规性要求的基础,也是企业精准享受研发税收优惠、申请高新技术企业认定的必要前提,同时能为研发成本管控、投入效益分析以及后续研发战略决策提供真实、完整的数据依据。

#### 2 财务管理视角下企业研发费用归集存在的问题

##### 2.1 研发预算精细化不足

在编制研发预算阶段,多数企业仍以“总额估算”为主,财务部门未与研发部门共同将预算拆解至研发项目具体阶段、细分任务及对应费用科目。例如:未依照“概念设计一样品研发一测试验证”等阶段拆分人工费、直接材料费、设备折旧费等明细费用,也尚未明确不同费用的归集标准,导致预算仅处于“整体额度”层面,无法为实际费用归集提供精准依据。

研发活动呈现技术迭代快、方案调整频繁的特征,但企业普

遍缺乏研发预算动态调整机制,财务部门未依据研发进度变化、技术需求变更及时优化预算科目额度和归集范围,造成部分新增研发支出因无预算保障而漏归集,或与研发无关的费用凭“研发名义”占用预算额度而违规归集。

### 2.2 全流程管控缺失

事先规划阶段,多数财务部门未深度介入研发项目立项论证,仅依据研发部门提交的粗略需求编制预算,未依据研发周期、技术路径细化费用归集标准,也未针对潜在风险预先设定管控预案,致使归集从源头就没有清晰的执行框架。

事中监控阶段,财务部门与研发部门信息传递中断,未建立费用支出与研发进度的动态关联机制,较多依赖研发人员事后报销提交数据,无法即时核查费用与研发任务的匹配状况。例如:研发项目已进入测试环节,仍大量归集前期设计费用;也可能费用超预算,却未及时与研发进度滞后情况关联分析,造成归集偏差难以及时纠正。

事后复盘阶段,财务部门仅完成费用账务汇总,未依照预算、政策要求进行系统性复盘,未对归集偏差原因进行分析,也未将问题反馈至下一轮研发预算与归集流程,形成“问题反复出现、管控难以改进”的恶性循环,最终导致研发费用归集数据的真实性、合规性存在欠缺,无法支撑研发成本优化,也可能因数据偏差错失税收优惠或面临审计风险。

### 2.3 信息化支撑不足

多数企业财务ERP系统未与研发PLM系统、项目管理系统、人事考勤系统实现数据互通,研发费用相关数据需依赖人工从各系统导出后录入财务模块,不仅增加财务人员工作量,还易因手动输入错误导致归集数据失真。企业缺少针对研发费用归集的智能工具,费用分类、共用资源分摊等操作仍依赖财务人员主观判断与手工核算,且无法按照预设规则自动匹配费用归属,也无法及时验证费用合规性。

因信息化平台缺失,研发费用数据还存在分散存储问题,财务部门无法实时获取研发项目进度、费用支出明细等关联信息。当需核实某笔费用的项目归属与政策适配性时,需通过跨系统、跨部门查找凭证,这不仅延长归集周期,也可能因数据链条断裂影响归集结果的精准度,最终制约研发费用管理的精细化水平与合规性<sup>[2]</sup>。

## 3 财务管理视角下加强企业研发费用归集的有效策略

### 3.1 构建“精细化预算前置”体系

财务部门需打破“单打独斗”的预算编制模式,主动联合研发、人事、采购等部门组建预算专项小组。先依据研发项目的技术路线、实施周期、阶段目标开展深入调研,结合历史同类研发项目的费用数据及当前市场价格,将研发总预算拆分为“项目—阶段—任务—费用科目”四级颗粒度。例如:“新能源电池研发项目—样品试制阶段—电芯组装任务”对应的费用科目应细化至“直接材料、直接人工、制造费用”,每个科目均需明确具体的归集标准和计算依据。例如:研发人员人工成本按“项目

工时/总工时”比例分摊,共用研发设备折旧核算按“项目使用时长/总使用时长”进行;即使针对研发过程中可能产生的间接费用,也需按“研发项目占用面积/总办公面积”“项目文献检索次数/总检索次数”等合理比例拆分。随后形成《研发项目预算明细清单》并经多部门会签确认,使预算不仅是“数字额度”,更是后续费用归集的“操作手册”。

由于研发活动具备技术迭代迅速、方案调整频繁的不确定性,需构建预算动态调整机制。财务部门每季度与研发部门召开预算复盘会,依据研发进度、需求变更、市场波动等实际情况,对预算科目额度进行有针对性地调整:若某一研发任务因技术突破提前完成,需及时减少对应科目的预算,将资金调配至仍需投入的环节;若因政策规定新增环保测试项目,需补充“测试费”预算科目,并明确归集范围,避免预算过于僵化,导致“应归集的费用无预算支撑而漏归”或“已取消任务的预算被非研发费用占用而错归”。

### 3.2 实施“全流程财务管控”

财务部门应打破“后端等待”的传统模式,主动前置介入研发项目立项论证,与研发、人事、采购部门共同制定《研发项目费用归集细则》,界定不同类别费用的归集途径。例如:研发人员跨项目工作时,需依照人事部门制定的“项目工时填报规范”记录工时,财务按照该规范拆分人工成本;共用设备用于研发时,需依据设备管理部门的“运行日志”核算折旧比例。同时将该细则与研发预算关联,在财务系统中预设项目专属归集模块,仅开放与项目预算科目一致的费用录入权限;此外所有研发费用支出前需经财务审核,检查支出事项与项目编号、预算科目的关联程度,从根源上防止非研发费用混入或应归集费用漏报的风险。

事中阶段聚焦动态管控和实时协同,解决“信息脱节导致归集滞后”的问题。财务部门应推动财务ERP系统与研发项目管理系统、人事考勤系统、设备管理系统实现数据互通,实现研发费用相关数据的自动同步。例如人事系统每月将研发人员工时数据自动同步至财务系统,财务依据该数据自动计算并归集人工成本;研发系统将项目进度同步后,财务系统自动调整对应阶段费用的归集重点。

事后阶段关注复盘汇总与流程迭代,建立“归集—复盘—优化”的管理闭环。研发项目结题后,财务部门应牵头实施专项复盘,对照预先制定的归集细则、预算标准及研发费用加计扣除、高新技术企业认定等政策要求,逐一核查已归集费用的准确性与合规性。例如:核查研发人员工时记录与工资发放明细是否一致,检查设备折旧分摊比例是否符合税法要求,统计“可加计扣除费用”与“会计核算费用”之间的差异原因,形成《研发费用归集复盘报告》,明确漏归与错归费用的具体类别及责任环节<sup>[3]</sup>。

### 3.3 引入智能归集工具

企业应优先推进智能归集工具与现有财务及业务系统的深度融合,打破数据孤岛,对财务ERP系统、研发PLM系统、人事考

勤系统、设备管理系统、采购管理系统进行接口开发,实现研发费用相关数据的自动抓取与同步。如人事系统按月自动将研发人员的项目工时记录推送至智能归集工具,工具根据预设的“人工成本分摊规则”自动计算出各个研发项目需归集的工资、社保及研发津贴;设备管理系统实时将研发专用设备的运行日志上传,工具结合设备折旧年限及残值率,自动计算并分配各项目需承担的折旧费用;采购系统将研发耗材采购订单同步,工具将采购发票信息匹配完成后,直接将耗材费用归入对应项目的“直接投入”科目,全面替代以往人工录入、跨系统转移数据的模式,从源头降低因人工操作造成的项目编号填写错误、金额录入错误等差错。

在此基础上,智能归集工具应依托AI算法实现费用的智能识别、分类和合规校验,进一步提升归集的精准度。针对研发人员提交的报销凭证,工具可借助OCR图文识别技术提取关键信息,结合内置的“研发费用关键词库”自动判断费用属性;若识别到“生产用原材料”“办公文具”等与研发无关的关键词,即刻触发预警,通知财务人员复核;针对研发过程中常见的公用费用,工具会根据财务部门预先设定的分摊规则自动计算出各项目需承担的金额,无需人工手动拆分,既防止主观判断误差,还能提

升分摊效率,使其发挥出应有的作用和价值,以此来促进其发展,从而提升财务管理水平。

#### 4 结论

综上所述,在创新驱动发展已成为企业核心竞争力的当下,研发费用归集已不再是单纯的会计核算工作,而是衔接企业研发创新活动与财务价值实现的关键纽带,其精准性与规范性直接影响企业研发成本管控效率、税收优惠落地效果及研发战略决策科学性。

#### [参考文献]

[1]吴从韵,冯阿蒙.企业研发费用管理策略分析[J].现代营销(上),2025(3):142-144.

[2]赵文娜.业财融合下高新技术企业研发费用财务管理研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2025(3):135-138.

[3]陈昊博.企业研发费用财务管理与核算分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2024(4):0043-0046.

#### 作者简介:

朱珂璠(1993--),女,汉族,四川内江人,硕士研究生,中级会计师,从事项目综合管理。