

普宁市科学技术局 文件 普宁市统计局

普科〔2020〕2号

转发揭阳市科学技术局 揭阳市统计局关于做好 2019年度 R&D 经费支出填报工作的通知

各乡、镇人民政府，各街道办事处，各农场，各有关单位：

现将揭阳市科学技术局、揭阳市统计局《关于做好2019年度R&D经费支出填报工作的通知》（揭科字〔2020〕1号）转发给你们，请按《通知》要求，做好2019年度R&D数据填报工作（时间自2020年1月20日至3月10日止）。各乡镇场、街道办领导要高度重视，指定专人负责，按属地管理原则，认真组织本辖区内规模以上工业、规模以上服务业及资质内建筑业企业R&D数据填报工作，确保数据准确，应统尽统。同时，主动与统计局沟通、配合做好相关工作，及时深入企业进行现场指导督查，确保逐个过关，如实按时报送有关数据，防弄虚作假。

联系人及电话：市科技局 赖源财 2222437

市统计局 余雪红 2222167

附件:关于做好 2019 年度 R&D 经费支出填报工作的通知(揭
科字〔2020〕1 号)



揭阳市科学技术局 文件 揭阳市统计局

揭科字〔2020〕1号

关于做好 2019 年度 R&D 经费支出 填报工作的通知

各县（市、区）科技局、统计局，市直有关单位：

根据省统计局通知，2019 年度 R&D 数据填报已经开始（时间自 2020 年 1 月 20 至 3 月 10 日止），为进一步做好 2019 年度 R&D 数据填报工作，现将有关事项通知如下：

一、加强组织领导。各县（市、区）科技局、统计局领导要高度重视，主动汇报当地领导，做好任务分解，压实基层责任，指定专人负责，认真组织本辖区内规模以上工业、规模以上服务业及资质内建筑业企业 R&D 数据填报的组织、协调和督促、检查工作。

二、加强业务培训。各县（市、区）科技局、统计局应做好基层管理部门和企业 R&D 数据填报人员培训工作，提高

企业填报人员业务能力，确保数据准确，应统尽统。

三、强化指导督查。各县（市、区）科技局要主动与同级统计部门沟通、配合做好相关工作，及时深入企业进行现场指导督查，特别是高新技术企业、科技型中小企业、重点科研项目单位，要确保如实按时报送有关数据，做到应统尽统，防弄虚作假，真实反映我市企业研究开发项目情况。



2020年1月9日

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 2016 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】 11. 论文或专著； 12. 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； 21. 自主研发的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置； 22. 自主开发的新技术或新工艺、新工法、新服务； 23. 对已有产品、工艺等实现突破性变革； 24. 对已有产品、工艺等进行一般性改进； 25. 新产品、新工艺等推广与示范活动； 31. 发明专利； 32. 实用新型专利或外观设计专利； 41. 基础软件； 42. 中间件或新算法； 43. 应用软件； 44. 软件著作权； 50. 其他。

企业一般在11、21、22、31、41中选择。

【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。

项目成果形式为第21项、项目技术经济目标为第5项的，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。

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资产性支出	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

有些项目是 R&D 活动，其特征是：(1)形式如下

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、4 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 1 的项目。	代码：研发项目成果形式
1. 论文或专著	1. 自主研制的新产品原型件、样件、样品、配件、新装置
2. 自主开发的新技术或新工艺、新方法	2. 发明专利
3. 发明专利	3. 实用新型专利 ()
4. 实用新型专利 ()	4. 外观设计专利 ()
5. 发明专利 ()	5. 专有技术、工艺参数、配方、技术标准、操作规范 ()
6. 外观设计专利 ()	6. 基础软件 ()
7. 专有技术、工艺参数、配方、技术标准、操作规范 ()	7. 应用软件 ()
8. 基础软件 ()	8. 其他 ()
9. 应用软件 ()	
10. 其他 ()	

代码	技术经济目标	注
1.	科学原理的探索、发现	
2.	技术原理的研究	
3.	开发新产品	指采用新技术原理、新设计构思的产品
4.	增强产品的性能或可靠性	产品
5.	提高劳动生产率	
6.	减少资源消耗或提高资源使用	
7.	节约原材料	
8.	节约能源消耗	
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)

① 企业 (单位) 研发活动统计报表制度

企业研发项目情况

企业名称	组织机构代码	所属行业	填报年份	填报日期	填报人	联系电话	电子邮箱	其他

企业研发活动及相关情况

项目名称	项目代码	项目类型	项目起止时间	项目负责人	项目经费	项目进展	项目成果	项目评价

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第3项“开发全新产品”或第4项“增加产品功能或提高性能”。选择第5项“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。