

# IT企业研发费用会计核算问题研究

■ 乔 捷

(西安房久信息咨询服务有限责任公司, 陕西 西安, 710002)

## 一、引言

自二十世纪五六十年代起, 计算机及互联网技术得到快速发展, 全球信息化时代序幕拉开已成必然, 这为 IT 企业发展提供了广阔的市场空间, 谷歌、微软等先驱企业一跃成为全球 IT 企业的龙头, 而国内也诞生了 BATJ 等知名企业。近年来, 随着互联网技术的不断普及, 智能手机不断更新换代, 各种应用 App 覆盖民众生活的各个方面, 网购、外卖、约车及直播等应用软件更是琳琅满目, 这些都为 IT 企业发展提供了多样的市场需求。不过, 随着行业蓬勃发展, 一些 IT 企业的内部财务管理开始暴露出各种问题, 这在一定程度上影响 IT 企业的持续稳定发展, 其中, 会计核算方面的问题最为凸显。就一些处于成长期的 IT 企业来说, 由于它们在日常管理中更加注重产品的研发与技术的创新, 对会计核算工作缺乏足够重视, 因此造成研发费用的会计核算较为混乱, 无形资产核算缺乏规范性等问题, 对企业可持续发展造成不利影响。会计核算的优化, 能够帮助 IT 企业进一步规范财务管理, 提升整体管理效能, 实现市场良性竞争。在此背景下, IT 企业应积极转变管理理念, 认真寻找会计核算中存在的不足和短板, 着力提升会计核算质量, 从而为 IT 企业的健康发展保驾护航。

本文研究的主要目的是基于会计财务管理效能的有效提升, 根据研发费用会计核算相关问题, 提出问题解决策略。首先, 对会计核算在 IT 企业财务管理中的重要作用进行系统梳理, 明确企业研发费用会计核算所需的必要条件; 其次, 立足软件研发企业的实际情况, 对其研发费用会计核算中存在的相关问题进行深刻剖析; 最后, 针对发现的问题, 从理念更新、制度完善与强化监督等方面入手提出全面优化策略, 以此帮助研发企业有针对性地提升会计核算管理效率, 有效规避财务风险, 为未来的战略发展提供科学参考。

## 二、会计核算在 IT 企业财务管理中的重要作用

### (一) 有利于市场竞争优势的科学培育

规范合理的会计核算能够全面提升 IT 企业的财务管理效率, 强化其风险防范意识, 进而为企业的持续发展营造良好内部管理氛围, 帮助企业节约

更多精力投入产品及技术研发。

### (二) 有助于节约企业的经营管理成本

现阶段, 相关研究表明, 国内市场超过 85% 的 IT 企业的存活时间少于 5 年, 究其原因是 IT 企业缺乏对成本的有效管控, 资源浪费严重, 因此难以维持持续运营, 最终只能走向破产。因此, 面对日益激烈的市场竞争, IT 企业必须明确成本管理的重要性, 并通过会计核算工作的全面实施, 及时针对财务管理中存在的问题进行系统研究, 探索可行的解决策略, 提升成本管理效能。

### (三) 有助于保障企业战略目标的顺利实现

会计核算的有效实施, 一方面可以为 IT 企业战略决策的制订提供可靠的数据支撑, 从而确保最终形成的决策符合 IT 企业现实情况, 减少实施阻力。另一方面, 在战略具体执行中, 科学的财务管理是确保企业经营管理目标充分实现的必要前提, 而高效的会计核算能够系统梳理企业的财务工作内容, 细化部门分工, 为企业稳定运营增添内生动力。

## 二、IT 企业研发费用会计核算所需的必要条件

### (一) 内部相对独立的研发部门

为确保产品及技术的不断更新, IT 企业需要在研发环节开展会计核算工作。独立的研发部门是内部组织机构完善的必要条件, 能方便会计核算人员按照研发技术等部门属性对相关人员进行归口管理, 以及根据研发项目的立项、预算编制与费用归集等各阶段核算任务进行有效归集, 进而夯实内部组织管理保障。

### (二) 规范的项目立项管理程序

研发费用, 顾名思义是用于企业专项研发工作的费用支出。企业应结合项目的立项情况, 积极完善管理制度体系, 科学规范研发项目立项活动, 明晰立项流程、相关人员分配管理及项目各类经费预算等内容, 从而确保项目研发切实符合 IT 企业的行业规范, 为研发费用会计核算的实施提供良好的项目管理环境。

### (三) 完善的研发费用管理制度体系

IT 企业应针对研发企业的研发费用核算进行

配套制度体系建设,强化资本化管理,抓好研发费用的源头管理,明确具体的核算范围,掌握项目归类及账务计算方法。同时,还应针对研发项目资本化的具体节点进行有效划分,从而科学规划研发费用核算的具体流程。

#### (四)原始凭据的真实完整

研发费用核算结果的准确性依托于原始凭据数据的分析整理,因此,IT企业必须做好核算数据的有效统计,并按照参与研发项目的各个部门的具体分工和职责范围,积极强化各部门与财务部门的有效沟通和对接。同时,还应及时对各项费用支出的原始凭证进行集中统一管理,并及时与财务部门共享,保证财务人员能认真核算每一笔费用的明细。

#### (五)夯实财务信息化管理基础

IT企业的研发工作通常涉及多个项目的同时启动,核算归集的工作量较大,涉及的费用核算内容也较多,如果仍采取传统的手工核算模式,既浪费时间,又不利于核算效率的有效提升。因此,IT企业需通过财务信息化管理手段的应用,引入先进的管理系统,对各个研发项目进行精准核算,从而全面提升研发费用核算管理效能,为企业整体管理质量的提高创造有利的信息技术管理条件。

### 四、IT企业研发费用会计核算的相关内容

IT企业研发费用会计核算有助于提升财务管理效能并实现经济效益最大化。根据国内软件行业标准企业的评估管理标准规定来看,IT企业年度研发费用总额占比不能少于企业总收入的6%,这是对IT企业行业评估的刚性约束,因此,会计核算必须以此为基础进行各项内容的认真评估。根据相关法律法规的要求,结合IT企业的具体属性,其会计核算主要包含以下费用:研发人员费用,直接投入费用,折旧和长期待摊费用,无形资产摊销费用,产品及技术设计费用,仪器设备调试及测试费用与外部机构合作研发费用;其他费用。

IT企业作为近年来国家重点扶持的高新技术产业,在企业属性认定管理中,对近三年会计年度的企业研发费用投入有明文规定,如果企业最近1年收入不足5千万,研发费用占比需要高于5%;收入超过5千万,但不足2亿的企业,研发费用占比要高于4%;收入高于2亿,研发费用占比则要高于3%,最终认定能否成功,就取决于会计核算工作的质量。根据相关法律法规的要求,对在软件研发费用中未形成无形资产计入当期收益的企业,

可以根据规定要求通过加计扣除的方式予以补充,并以当年实际产生额的75%进行企业所得税的征缴;对无形资产已经产生的IT企业,则需要按照其成本的175%进行事前摊销的科学计算。财税相关文件也出台了规定,明确研发费用的加计扣除应在原有50%的基础上再上调75%,然后加计扣除。因此,IT企业应在充分利用国家优惠政策的基础上,强化会计核算的管理作用,确保合法合规的费用计算。

### 五、IT企业研发费用会计核算存在的主要问题

#### (一)缺乏对会计核算工作的正确认识

现阶段,部分IT企业认为会计核算只是会计部门的事务,对其重视程度不足,特别是在研发费用的核算上,并未及时成立跨部门沟通机制和管控流程,因此导致研发人员和财务人员不能形成统一认识,对研发费用的归集、分配存在误差,进而影响研发费用的核算。时间一长,不仅会使IT企业的研发成果、价值缺乏科学的衡量,也会使企业整体的会计核算工作难以高质量完成,进而影响最终研发费用管理目标的实现。

#### (二)会计核算缺乏规范性

IT企业研发费用的会计核算在操作中易出现审计与登记记录不符的现象,部分研发费用的会计核算不能适应制度规范的要求,因此导致实际操作中一些类目被遗漏。由于会计核算只局限于常规研发费用的计算,未进行深度分析研究,因此难以凸显会计核算的管理优势。同时,会计核算内部制度规范不足,相关人员在会计核算过程中无章可循,只能凭借以往的经验进行具体工作安排,最终影响整合数据的完整性与真实性,在增加财务管理风险的同时,为财务管理工作的有序部署增加诸多阻力。

#### (三)动态监管较为滞后

要想保障研发费用会计核算工作的有效开展,IT企业必须在规范会计核算的同时,强化日常动态监管,与内控管理机制相适应。但是,这也是长期以来IT企业所欠缺的,动态监管滞后为会计核算埋下风险隐患。

#### (四)预算管理不科学

IT企业的技术密集型企业特殊性特征,决定了其研发活动管理需保障费用与税收筹划的有效协调,但是,在这一过程中可能会出现预算准确性不足,从而影响研发费用归集的问题。研发费用作为IT企业成本支出中的重要内容,一旦预算环节出

错,或缺少针对研发费用的核算环节,就会直接影响其税务筹划的有效实施。在实际操作中,由于研发项目本身存在一定的不稳定性,涉及的费用内容可供参考的成熟经验不多,因此前期预测环节容易受到影响。因为一些技术不能直接作为成果,所以在核算中将其与专利技术进行了分离。同时,机械设备及工艺技术的相关人员也在这一过程中受到限制,导致税收筹划难以全面推行,直接制约了会计核算的推进进程。

## 六、IT 企业研发费用会计核算问题的优化措施

### (一) 成立专门的研发费用核算工作领导小组

鉴于研发费用对 IT 企业的重要性,以及研发费用核算本身具有一定难度,IT 企业应成立跨部门领导小组,涵盖财务部门、研发部门、采购部门、行政部门及人力资源部门等部门。领导小组的职责是建立企业研发费用核算的标准,制订核算流程和表单,明确各部门的权责。在企业研发费用核算领导小组的统一协调下,可以就具体的研发项目成立核算工作组,便于顺畅地开展信息沟通,及时消除问题,避免因信息不对称而造成核算数据失真。作为核算工作最终一环的财务部门,应加强国家相关财税政策的学习和宣传培训,并在核算工作中充分发挥专业优势。另外,IT 企业应积极完善内部管理制度,将研发费用管理机制与部门绩效考核机制统一起来,明确考核管理办法,提升考核工作的指导功效,进而要求各部门人员积极配合会计核算管理工作,营造良好的内部管理环境。

### (二) 强化会计核算的内控管理

IT 企业研发费用的会计核算工作是一项系统性、专业性较强的工作,因此需要财务部、研发部等多个部门的积极配合。为全面提升会计核算的规范性,需结合 IT 企业的具体情况,进一步完善内控管理。第一,应立足 IT 企业的市场环境,系统梳理研发项目的主要特性,然后组织专人进行内控工作的干预及监督,加强相关部门的有效合作与沟通交流,进而确保核算结果的客观性与权威性。第二,在内控管理中,研发费用管理制度的规范必不可少,因此需对相关人员的职责权限进行明确划分,以此避免因权责不清影响内控管理效率。第三,IT 企业应强化研发费用的内部审计管理,提升核算管理的规范性,一旦审计发现问题必须及时汇报给相关负责人,积极整改落实,进而确保会计核算符合企业的内控管理目标。

### (三) 深入推进会计核算的有力监督

IT 企业研发费用的会计核算工作执行离不开强有力的监督管控。IT 企业应针对研发费用的支出与使用进行动态监管,强化对研发部门相关人员的宣传引导,以此激发他们参与研发费用监督管理的积极性,让他们主动配合会计核算人员做好数据统计。同时,在具体监管中,IT 企业应综合应用多种监督管理办法,全方位、多视角地进行监督,确保费用使用符合企业的制度管理要求,强化监管的震慑效果,切实保障会计核算工作的高质高效完成。

### (四) 建立健全研发费用预算管理机制

第一,IT 企业应加大研发费用的内控管理力度,通过动态监测全面掌握研发期间各项费用的流动情况,从而及时规避会计核算期不稳定性管理风险。第二,作为研发企业的主要经营管理者,应积极转变会计核算管理理念,强化对该项工作的有效重视,同时不断完善会计核算制度规范内容,挑选能力突出、经验丰富及专业性强的管理人员全权负责会计核算工作的执行,及时针对突发性问题进行有效处理,进而提升会计核算结果的准确性、科学性。

## 七、结语

IT 企业研发费用的会计核算工作会受到企业内外部发展环境的综合影响,如果不采取有效措施,会直接制约会计核算管理工作的有序推进。因此,IT 企业必须聚焦管理中存在的各种问题,及时转变管理理念,创新管理思维,强化对会计核算工作的正确认识,立足企业研发费用会计核算工作的具体实际,对内部管理制度体系进行不断完善,以此提升财务人员的专业能力,强化预算监督与内控管理,提升企业的核心竞争力,为下一市场空间的继续拓展创造良好的经济环境。

【作者简介】乔捷(1975—),男,陕西西安人,研究生,会计师,西安房久信息咨询服务有限公司,研究方向为会计核算。