

# 研发费用加计扣除政策 研发支出辅助账（2021版）填写指引

国家税务总局广东省税务局

2021年12月

# 目 录

一、 前言 .....	- 1 -
二、 《研发支出辅助账》政策规定 .....	- 1 -
三、 《研发支出辅助账（2021 版）》样式及填写说明 .....	- 3 -
四、 《研发支出辅助账（2021 版）》填写示例 .....	- 10 -
五、 《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）填报示例 .....	- 20 -

## 一、前言

为深入贯彻中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，认真落实全国深化“放管服”改革着力培育和激发市场主体活力电视电话会议精神，广东税务编写《研发支出辅助账（2021版）填写指引》，帮助企业更加简单、便捷享受研发费用加计扣除政策。

## 二、《研发支出辅助账》政策规定

企业应按照国家财务会计制度要求，对研发支出进行会计处理；同时，对享受加计扣除的研发费用按研发项目设置辅助账，准确归集核算当年可加计扣除的各项研发费用实际发生额。企业在一个纳税年度内进行多项研发活动的，应按照不同研发项目分别归集可加计扣除的研发费用。《研发支出辅助账》及《汇总表》由企业留存备查，无需向税务机关报送。

《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2021年第28号）规定，增设简化版研发支出辅助账和研发支出辅助账汇总表样式（2021版）。企业按照研发项目设置辅助账时，可以自主选择使用2015版研发支出辅助账样式，或者2021版研发支出辅助账样式，也可以参照上述样式自行设计研发支出辅助账样式。

与2015版研发支出辅助账样式相比，2021版研发支出辅助账样式主要在以下方面进行了优化简化：

一是简并辅助账样式。2015版研发支出辅助账样式包括自主研发、委

托研发、合作研发、集中研发等 4 类辅助账和辅助账汇总表样式，共“4 张辅助账+1 张汇总表”。2021 版研发支出辅助账将 4 类辅助账样式合并为一类，共“1 张辅助账 + 1 张汇总表”，总体上减少辅助账样式的数量。

二是精简辅助账信息。2015 版研发支出辅助账样式要求填写人员人工等六大类费用的各项明细信息，并要求填写“借方金额”“贷方金额”等会计信息。2021 版研发支出辅助账样式仅要求企业填写人员人工等六大类费用合计，不再填写具体明细费用，同时删除了部分会计信息，减少了企业填写工作量。

三是调整优化操作口径。2015 版研发支出辅助账样式未体现 2015 年之后的政策变化情况，如未明确委托境外研发费用的填写要求，企业需自行调整样式或分析填写。2021 版研发支出辅助账样式，充分考虑了税收政策的调整情况，增加了委托境外研发的相关列次，以及其他相关费用限额的计算方法的调整。《关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》还对填写口径进行了详细说明，便于纳税人准确归集核算。

研发支出辅助账样式的定位是为企业享受加计扣除政策提供一个参照使用的样本，不强制执行。因此，2021 版研发支出辅助账样式发布后，2015 版研发支出辅助账样式继续有效。纳税人既可以选择使用 2021 版研发支出辅助账样式，也可以继续选择 2015 版研发支出辅助账样式。企业继续使用 2015 版研发支出辅助账样式的，可以参考 2021 版研发支出辅助账样式对委托境外研发费用、其他相关费用限额的计算公式等进行相应调整。

### 三、《研发支出辅助账（2021 版）》样式及填写说明

表：2021 版研发支出辅助账（样式）

项目编号：

项目名称：

完成情况：

支出类型：

金额单位：元

凭证信息				会计凭证记载金额	税法规定的归集金额	费用明细（税法规定）							
						日期	种类	号数	摘要	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	无形资产摊销
委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用		委托境外机构进行研发活动所发生的费用											
合计金额													

会计主管：

录入人：

## 《2021 版研发支出辅助账》填写说明

(1) 对享受加计扣除的研发费用按项目设置研发支出辅助账，用于归集已按照国家财务会计制度进行会计处理，且属于税前加计扣除归集范围的研发费用。

对于单个研发项目涉及多种研发形式的，该研发项目只需建立一套辅助账，无需再按不同研发形式分别设置辅助账。如：某一研发项目，其一部分采取自主研发形式，另一部分采取委托研发形式，企业不必分别设置自主研发和委托研发两套辅助账，对同时包括两种及两种以上研发形式的支出，统一在一套辅助账中归集。

(2) 项目编号：企业可自行对本企业的研发项目进行编号，并据此填写本栏次。

(3) 项目名称：根据企业研发项目计划书或立项决议文件等据实填写。

(4) 完成情况：根据项目完成进度，选填“未结束”或“已结束”。其中：对于跨年度的研发项目，截至所属期末尚未完成的项目，填写“未结束”；对于企业确认研发失败的项目，填写“已结束”。

(5) 支出类型：根据会计处理情况，选填“费用化”或“资本化”。其中：“费用化”是研发支出直接计入当期损益，在发生年度一次性扣除；“资本化”是指相关研发支出计入无形资产的成本，待其研发成功后，从无形资产可供使用时起，通过分期摊销的方式跨年度扣除。

需要说明：一是对于单个研发项目涉及费用化支出和资本化支出两个阶段的，应当按照费用化支出和资本化支出分别设置辅助账。具体操作方

法：当研发项目在研发初期采取费用化方式时，支出类型填写“费用化”，按规定设置辅助账。当该项目进入资本化阶段后，费用化辅助账完成情况选择“已结束”；同时对该项目新设辅助账，将支出类型选择为“资本化”，按规定归集该项目的资本化支出。二是对于支出类型为“资本化”的跨年度研发项目，可仅设置一套辅助账，在形成无形资产年度再将相关数据填写汇总表；若企业根据自身核算方式，选择每年新设辅助账的，可在辅助账中自行新增“期初余额”行次，实现每个年度资本化金额的结转，在形成无形资产年度再将相关数据填写到汇总表。（6）凭证信息中有关日期、种类、号数、摘要等信息：按照每一张可以加计扣除的研发费用的会计凭证信息填写。采用会计电算化的企业，通过软件导出的明细数据，可以视同相关凭证信息，不再重复填写。

（7）会计凭证记载金额：按照国家财务会计制度规定核算的金额填写。每张会计凭证对应一个行次，若一张会计凭证上记载了多项不同类型的费用的，如既记载了人员人工费用，又记载了其他相关费用，可填写在同一行，无需再分行填写。

（8）税法规定的归集金额：填写对应的会计凭证中，可纳入加计扣除范围的研发费用的金额。

（9）费用明细（税法规定）：按不同费用类型分项填写可加计扣除范围的研发费用数额。对于同一凭证涉及多个研发项目的费用的，按合理方法在不同研发项目之间分配后填写。合理方法由企业根据实际情况具体确定。

1. 人员人工费用。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围的人员人工费用，具体包括：直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、

基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。其中，对于研发人员的股权激励支出，如在税前扣除的当年，该人员仍从事研发工作，则可将可加计扣除的金额填入本栏次；对于该人员不再从事研发活动的，对其应归属于研发费用的部分不再填写本表，直接填入《2021 版研发支出辅助账汇总表》“其中：其他事项”行“人员人工费用”列。

2. 直接投入费用。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围直接投入费用，具体包括：研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用，用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费，用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。

3. 折旧费用。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围的折旧费用，具体是指用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

4. 无形资产摊销。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围的无形资产摊销费用，具体是指用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

5. 新产品设计费等。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围的新产品设计费、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。

6. 其他相关费用。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围的与研发活动直接相关的其他费用，具体包括：技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴



定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。

7. 委托研发费用。填写会计凭证中，可纳入加计扣除范围的委托研发费用，具体填写委托方实际支付给受托方的金额。对于研发项目仅涉及委托研发一种研发形式的，其他栏次无需填写。

#### 表内表间关系

(1) 合计金额：根据各行数据汇总填写。

(2) 税法规定的归集金额：根据费用明细（税法规定）各列数据汇总填写。

(3) 所属期间的费用化项目、已结束的资本化项目的辅助账，按项目编号、项目名称、完成情况、支出类型等表头信息和表中“合计金额”行的相关栏次金额填至《2021版研发支出辅助账汇总表》中。

表：2021 版研发支出辅助账汇总表（样式）

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称：

属期：

金额单位：元

项目编号	项目名称	完成情况	支出类型	允许加计扣除金额合计	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	无形资产摊销	新产品设计费等	前五项小计	其他相关费用及限额		委托研发费用及限额			
											其他相关费用合计	经限额调整后的其他相关费用	委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	允许加计扣除的委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	委托境外机构进行研发活动所发生的费用	经限额调整后的委托境外机构进行研发活动所发生的费用
					1	2	3	4	5	6	7.1	7.2	8.1	8.2	8.3	8.4
资本化金额小计																
费用化金额小计																
其中：其他事项																
金额合计																

法定代表人（签章）：

## 《2021 版研发支出辅助账汇总表》填写说明：

(1) 本表根据所属期间的费用化、已结束的资本化项目的《2021 版研发支出辅助账》中项目编号、项目名称、完成情况、支出类型等表头信息和“合计金额”行的相应栏次金额填写、计算。

(2) “其中：其他事项”行次填写符合研发费用加计扣除条件，但不能归集到具体研发项目的支出，例如：接受股权激励的研发人员，在税前扣除当年不再从事研发活动的，将股权激励支出直接填入“其中：其他事项”行次。

### 表内表间关系

(1) “资本化金额小计”行：汇总填写所属期间已结束的资本化项目的合计金额。

(2) “费用化金额小计”行：汇总填写所属期间费用化项目及“其中：其他事项”行的合计金额。

(3) “金额合计”行 = “资本化金额小计”行+ “费用化金额小计”行。

(4) “允许加计扣除金额合计”列=第 6 列+第 7.2 列+第 8.2 列+第 8.4 列。

(5) “前五项目小计”列=第 1 列+第 2 列+第 3 列+第 4 列+第 5 列。

(6) 第 7.2 列“经限额调整后的其他相关费用”按以下规则填写：

1. “金额合计”行：第 7.2 列根据第 7.1 列合计数与第 6 列  $\times 10\% / (1-10\%)$  孰小值填写。

2. 除费用化项目以外的其他行：第 7.2 列=（“金额合计”行第 7.2 列  $\div$  “金额合计”行第 7.1 列） $\times$  相应行第 7.1 列，主要是将允许加计扣除的其他相关费用分摊至每一资本化项目，以便其以后年度采取摊销方式加

计扣除。

(7) 第 8.2 列=第 8.1 列×80%。

(8) 第 8.4 列“经限额调整后的委托境外机构进行研发活动所发生的费用”按以下原则填写：

1. “金额合计”行：第 8.4 列根据（第 6 列+第 7.2 列+第 8.2 列）×2/3 与第 8.3 列×80%的孰小值填写。

2. 除费用化项目以外的其他行：第 8.4 列=（“金额合计”行第 8.4 列÷“金额合计”行第 8.3 列）×相应行第 8.3 列，主要是将允许加计扣除的委托境外研发费用分摊至每一资本化项目，以便其以后年度采取摊销方式加计扣除。

(9) 企业享受研发费用加计扣除优惠时，将本表“金额合计”行全部栏次、“资本化金额小计”行及“费用化金额小计”行对应的“允许加计扣除金额合计”栏次，填写至《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）相应栏次。

#### 四、《研发支出辅助账（2021 版）》填写示例

下面以甲公司 2021 年开展研发情况，举例说明填写 2021 年版辅助账。

甲公司作为一家财务健全的制造业企业，2021 年度进行了三项研发活动，项目名称分别为 A、B、C。其中 A、B 项目为自主研发、C 项目为委托研发。

A 项目共发生研发费用 2,000,000.00 元，全部费用化处理，2021 年该研发项目未完成。

其中：直接从事研发活动的人员工资 800,000.00 元，  
五险一金 200,000.00 元，  
直接消耗材料费用 300,000.00 元、  
燃料 100,000.00 元、  
动力费用 100,000.00 元，  
用于研发活动的设备折旧费 100,000.00 元，  
用于研发活动的专利权摊销费用 50,000.00 元，  
新产品设计费 50,000.00 元，  
其他相关费用 300,000.00 元（包含差旅费 200,000.00 元、会议费 100,000.00 元）。

#### **A 项目的研发费辅助账填写分析：**

- 1、“完成情况”栏：根据项目完成进度，该研发项目填写“未结束”。
- 2、“支出类型”栏：根据会计处理情况，该研发项目填写“费用化”。
- 3、“人员人工费用”列：该研发项目填写直接从事研发活动的人员工资 800,000.00 元，五险一金 200,000.00 元。
- 4、“直接投入费用”列：该研发项目填写直接消耗材料费用 300,000.00 元，燃料 100,000.00 元，动力费用 100,000.00 元。
- 5、“折旧费用”列：该研发项目填写设备折旧费 100,000.00 元。
- 6、“无形资产摊销”列：该研发项目填写专利权摊销费用 50,000.00 元。
- 7、“新产品设计费等”列：该研发项目填写新产品设计费 50,000.00 元。
- 8、“其他相关费用”列：该研发项目填写差旅费 200,000.00 元、会议费 100,000.00 元。

## 2021版研发支出辅助账（样式）

项目编号：甲0001

项目名称：A项目

完成情况： 未完成

支出类型： 费用化

金额单位：元

凭证信息				会计凭证记载金额	税法规定的归集金额	费用明细（税法规定）						
日期	种类	号数	摘要			人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	无形资产摊销	新产品设计费等	其他相关费用	委托研发费用
											委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	委托境外机构进行研发活动所发生的费用
2021-X-X		记-xxx	人员工资	800,000.00	800,000.00	800,000.00						
2021-X-X		记-xxx	五险一金	200,000.00	200,000.00	200,000.00						
2021-X-X		记-xxx	材料费用	300,000.00	300,000.00		300,000.00					
2021-X-X		记-xxx	燃料	100,000.00	100,000.00		100,000.00					
2021-X-X		记-xxx	动力费用	100,000.00	100,000.00		100,000.00					
2021-X-X		记-xxx	设备折旧费	100,000.00	100,000.00			100,000.00				
2021-X-X		记-xxx	专利权费	50,000.00	50,000.00			50,000.00				
2021-X-X		记-xxx	新产品设计费	50,000.00	50,000.00				50,000.00			
2021-X-X		记-xxx	差旅费	200,000.00	200,000.00					200,000.00		
2021-X-X		记-xxx	会议费	100,000.00	100,000.00					100,000.00		
合计金额				2,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	500,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00	300,000.00	

会计主管：XXX

录入人：XXX

B项目共发生研发费用1,000,000.00元,2021年起开始资本化,至2021年7月10日结束资本化并结转形成无形资产,会计按直线法计算摊销费用,分10年摊销。

费用明细: 直接从事研发活动的人员工资600,000.00元,

五险一金100,000.00元,

直接消耗材料费用50,000.00元、

燃料30,000.00元、

动力费用20,000.00元,

用于研发活动的设备折旧费50,000.00元,

用于研发活动的软件摊销费用50,000.00元,

新产品设计费50,000.00元,

资料翻译费50,000.00元。

**B项目的研发费辅助账填写分析:**

- 1、“完成情况”栏: 根据项目完成进度,该研发项目填写“已结束”。
- 2、“支出类型”栏: 根据会计处理情况,该研发项目填写“资本化”。
- 3、“人员人工费用”列: 该研发项目填写直接从事研发活动的人员工资600,000.00元,五险一金100,000.00元。
- 4、“直接投入费用”列: 该研发项目填写直接消耗材料费用50,000.00元,燃料30,000.00元,动力费用20,000.00元。
- 5、“折旧费用”列: 该研发项目填写设备折旧费50,000.00元。
- 6、“无形资产摊销”列: 该研发项目填写软件摊销费用50,000.00元。
- 7、“新产品设计费等”列: 该研发项目填写新产品设计费50,000.00元。
- 8、“其他相关费用”列: 该研发项目填写资料翻译费50,000.00元。

2021版研发支出辅助账（样式）

项目编号：甲0002

项目名称：B项目

完成情况： 已完成

支出类型： 资本化

金额单位：元

凭证信息				会计凭证记载金额	税法规定的归集金额	费用明细（税法规定）						委托研发费用	
日期	种类	号数	摘要			人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	无形资产摊销	新产品设计费等	其他相关费用	委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	委托境外机构进行研发活动所发生的费用
2021-X-X		记-xxx	人员工资	600,000.00	600,000.00	600,000.00							
2021-X-X		记-xxx	五险一金	100,000.00	100,000.00	100,000.00							
2021-X-X		记-xxx	材料费用	50,000.00	50,000.00		50,000.00						
2021-X-X		记-xxx	燃料	30,000.00	30,000.00		30,000.00						
2021-X-X		记-xxx	动力费用	20,000.00	20,000.00		20,000.00						
2021-X-X		记-xxx	设备折旧费	50,000.00	50,000.00			50,000.00					
2021-X-X		记-xxx	软件摊销	50,000.00	50,000.00				50,000.00				
2021-X-X		记-xxx	新产品设计费	50,000.00	50,000.00				50,000.00				
2021-X-X		记-xxx	资料翻译费	50,000.00	50,000.00					50,000.00			
合计金额				1,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00		

会计主管：XXX

录入人：XXX



C项目委托研发费用总额 1,000,000.00 元,2021 年该研发项目未完成。  
其中 300,000.00 元由境外机构完成。

**C项目的研发费辅助账填写分析:**

- 1、“完成情况”栏: 根据项目完成进度,该研发项目填写“未结束”。
- 2、“支出类型”栏: 根据会计处理情况,该研发项目填写“费用化”。
- 3、“委托研发费用”栏: 该研发项目填写委托境内机构或个人研发费 700,000.00 元,委托境外机构研发费 300,000.00 元。

2021版研发支出辅助账（样式）

项目编号：甲0003

项目名称：C项目

完成情况： 未完成

支出类型： 费用化

金额单位：元

凭证信息				会计凭证记载金额	税法规定的归集金额	费用明细（税法规定）						委托研发费用	
日期	种类	号数	摘要			人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	无形资产摊销	新产品设计费等	其他相关费用	委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	委托境外机构进行研发活动所发生的费用
2021-X-X		记-xxx	委托研发费	700,000.00	700,000.00							700,000.00	
2021-X-X		记-xxx	委托研发费	300,000.00	300,000.00								300,000.00
合计金额				1,000,000.00	1,000,000.00							700,000.00	300,000.00

会计主管：XXX

录入人：XXX

## 甲公司辅助账汇总表填写分析：

### （一）其他相关费用的可加计扣除金额

全部研发项目的其他相关费用限额=全部研发项目的人员人工等五项费用之和×10%/(1-10%)

“人员人工等五项费用”是指“人员人工费用”“直接投入费用”“折旧费用”“无形资产摊销”和“新产品设计费等”。

甲公司全部研发项目的其他相关费用限额=全部研发项目的人员人工等五项费用之和×10%/(1-10%)=(A项目的人员人工等五项费用之和+B项目的人员人工等五项费用之和+C项目的人员人工等五项费用之和)×10%/(1-10%)=(1,700,000.00+950,000.00+0.00)×10%/(1-10%)=294,444.44元。

甲公司“其他相关费用”实际发生数=300,000.00+50,000.00=350,000.00元。

“其他相关费用”实际发生数大于限额时，按限额计算税前加计扣除额，A、B、C三个项目允许加计扣除“其他相关费用”为294,444.44元。

各研发项目可加计扣除“其他相关费用”，按照各研发项目“其他相关费用”实际发生数与总发生数占比确定。

其中，项目A可加计扣除的“其他相关费用”=294,444.44×300,000.00/(300,000.00+50,000.00)=252,380.95元。

项目B可加计扣除的“其他相关费用”=294,444.44×50,000.00/(300,000.00+50,000.00)=42,063.49元。

A研发项目第7.2列，填写252,380.95元，B研发项目第7.2列，填写42,063.49元。

(二) 委托研发费用的可加计扣除金额

C 研发项目可加计扣除的研发费用合计 800,000.00 元。

委托境内研发费用= $70 \times 80\% = 560,000.00$  元， C 研发项目第 8.2 列，  
填写 560,000.00 元。

委托境外研发费用= $30 \times 80\% = 240,000.00$  元(不超过境内符合条件的研发费用三分之二，允许加计扣除 240,000.00 元)， C 研发项目第 8.4 列，  
填写 240,000.00 元。

2021版研发支出辅助账汇总表（样式）

纳税人识别号（统一社会信用代码）：xxxxxxxxxxxxxxxx

纳税人名称：甲公司

属期：2021年度

金额单位：元

项目编号	项目名称	完成情况	支出类型	允许加计扣除金额合计	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	无形资产摊销	新产品设计费等	前五项小计	其他相关费用及限额		委托研发费用及限额			
											其他相关费用合计	经限额调整后的其他相关费用	委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	允许加计扣除的委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	委托境外机构进行研发活动所发生的费用	经限额调整后的委托境外机构进行研发活动所发生的费用
					1	2	3	4	5	6	7.1	7.2	8.1	8.2	8.3	8.4
甲0001	A项目	未完成	费用化	1,952,380.95	1,000,000.00	500,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00	1,700,000.00	300,000.00	252,380.95				
甲0002	B项目	已完成	资本化	992,063.49	700,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	950,000.00	50,000.00	42,063.49				
甲0003	C项目	未完成	费用化	800,000.00									700,000.00	560,000.00	300,000.00	240,000.00
资本化金额小计				992,063.49	700,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	950,000.00	50,000.00	42,063.49				
费用化金额小计				2,752,380.95	1,000,000.00	500,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00	1,700,000.00	300,000.00	252,380.95	700,000.00	560,000.00	300,000.00	240,000.00
其中：其他事项																
金额合计				3,744,444.44	1,700,000.00	600,000.00	150,000.00	100,000.00	100,000.00	2,650,000.00	350,000.00	294,444.44	700,000.00	560,000.00	300,000.00	240,000.00

法定代表人（签章）：XXX

根据辅助账记录数据和企业研发项目资本化核算情况，甲公司年度研发费用小计=1,700,000.00+950,000.00+29,444.44+800,000.00=3,744,444.44元，其中本年费用化金额2,752,380.95元，资本化金额992,063.49元，本年摊销额为49,603.17（=992,063.49/10/2）元。本年允许加计扣除的研发费用合计=2,752,380.95+49,603.17=2,801,984.12元，研发费用加计扣除总额=2,801,984.12×100%=2,801,984.12元。

## 五、《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）填报示例

企业享受企业所得税优惠实行“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”方式。企业享受研发费用加计扣除优惠时，将2021版研发支出辅助账汇总表“金额合计”行全部栏次、“资本化金额小计”行及“费用化金额小计”行对应的“允许加计扣除金额合计”栏次，填写至《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）相应栏次。

2021年预缴申报时，企业依据实际发生的研发费用支出，自行计算加计扣除金额，填报《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》享受税收优惠，留存备查《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）及政策规定的其他资料。汇算清缴期间，企业填报《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012），享受研发费加计扣除企业所得税优惠。

## A107012 研发费用加计扣除优惠明细表

金额单位:人民币元(列至角分)

行次	项目	金额(数量)
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	3
2	一、自主研发、合作研发、集中研发(3+7+16+19+23+34)	2,944,444.44
3	(一) 人员人工费用(4+5+6)	1,700,000.00
4	1. 直接从事研发活动人员工资薪金	1,400,000.00
5	2. 直接从事研发活动人员五险一金	300,000.00
6	3. 外聘研发人员的劳务费用	0.00
7	(二) 直接投入费用(8+9+10+11+12+13+14+15)	600,000.00
8	1. 研发活动直接消耗材料费用	350,000.00
9	2. 研发活动直接消耗燃料费用	130,000.00
10	3. 研发活动直接消耗动力费用	120,000.00
11	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	0.00
12	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	0.00
13	6. 用于试制产品的检验费	0.00
14	7. 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用	0.00
15	8. 通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费	0.00
16	(三) 折旧费用(17+18)	150,000.00
17	1. 用于研发活动的仪器的折旧费	0.00
18	2. 用于研发活动的设备的折旧费	150,000.00
19	(四) 无形资产摊销(20+21+22)	100,000.00
20	1. 用于研发活动的软件的摊销费用	50,000.00
21	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用	50,000.00
22	3. 用于研发活动的非专利技术(包括许可证、专有技术、设计和计算方法等)的摊销费用	0.00
23	(五) 新产品设计费等(24+25+26+27)	100,000.00
24	1. 新产品设计费	50,000.00
25	2. 新工艺规程制定费	50,000.00
26	3. 新药研制的临床试验费	0.00
27	4. 勘探开发技术的现场试验费	0.00
28	(六) 其他相关费用(29+30+31+32+33)	350,000
29	1. 技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费	50,000
30	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	0.00
31	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费	0.00

行次	项目	金额（数量）
32	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	0.00
33	5. 差旅费、会议费	300,000.00
34	（七）经限额调整后的其他相关费用	294,444.44
35	二、委托研发（36+37+39）	1,000,000.00
36	（一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	700,000.00
37	（二）委托境外机构进行研发活动发生的费用	300,000.00
38	其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	240,000.00
39	（三）委托境外个人进行研发活动发生的费用	0.00
40	三、年度研发费用小计（2+36×80%+38）	3,744,444.44
41	（一）本年费用化金额	2,752,380.95
42	（二）本年资本化金额	992,063.49
43	四、本年形成无形资产摊销额	49,603.17
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	0.00
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）	2,801,984.12
46	减：特殊收入部分	0.00
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额（45-46）	2,801,984.12
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	0.00
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	0.00
50	八、加计扣除比例（%）	100%
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50	2,801,984.12
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当47-48-49≥0，本行=0；当47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）	0.00



