

# Implementation difficulties and optimization path of additional deduction of R&D cost in small and medium-sized enterprises

Xinmei Nong

Baise Vocational College, Baise, Guangxi, 533000, China

## Abstract

This study investigates practical challenges faced by small and medium-sized enterprises (SMEs) in implementing the additional deduction policy for R&D expenses. By combining policy analysis with case studies, it aims to identify key obstacles in current implementation processes while exploring feasible optimization strategies. Although the theoretical framework is well-established, operational issues frequently arise such as misinterpretations of policies, overly complex application procedures, and inconsistent accounting standards. Particularly, SMEs' limited expertise in financial and tax management hinders effective utilization of policy benefits. Literature indicates that some high-tech manufacturing enterprises encounter operational irregularities and incomplete documentation during R&D expense aggregation and reporting processes, significantly undermining policy effectiveness.

## Keywords

R&D expenses; additional deduction; SMEs; implementation challenges; optimization pathways

## 研发费用加计扣除在中小企业中的实施难点与优化路径

农欣梅

百色职业学院, 中国·广西百色 533000

## 摘要

本研究就中小企业在落实研发费用加计扣除政策时存在的现实难题, 来展开研究, 想通过把政策分析和案例研究结合起来的办法, 把当前政策执行过程里的关键障碍给揭示出来, 同时探索出可行的优化办法。政策理论基础虽挺完善, 可在实际操作里, 政策理解有偏差、申报流程太繁琐、核算标准不统一等情况经常出现, 特别是中小企业在专业财务与税务管理能力方面存在短板, 就很难高效得到政策红利。文献表明, 部分制造型高新技术企业, 在执行研发费用归集与申报流程时, 操作不规范、资料不完整等情况, 在很大程度上影响了政策落地成效。

## 关键词

研发费用; 加计扣除; 中小企业; 实施难点; 优化路径

## 1 项目概述

### 1.1 项目背景

近些年来, 我国经济结构一直在优化, 创新驱动发展战略也不断深入, 中小企业在国民经济里的地位就越突出。中小企业在推动科技进步和产业升级方面很重要, 它在吸纳就业、提升市场活力、促进技术创新上, 有着不可替代的作用。据统计, 2023年底的时候, 我国中小企业数量已超50万, 占市场主体总量的90%还多, 像制造业、信息技术、服务业等不少关键领域都包含在内[文献1]。中小企业发展时, 挑战不少, 像资金链紧、融资渠道少、技术积累不足之类的。这些制约着他们投入研发创新、突破方面。为

减轻企业压力并激发创新活力, 国家近年来陆续出台多项税收优惠措施, 其中, 研发费用加计扣除政策已成为激励企业增加研发投入、提升自主创新能力的重要手段之一。

研发费用加计扣除这一政策, 把企业在研发活动里发生的合规费用按有不可逆性比例, 给税前加计扣除。这样做, 能减少应纳税所得额, 减轻企业税负, 让资金更灵活。自196年实施该政策起, 它就多次调整、优化过, 优惠力度逐渐加大, 政策适用范围也持续扩大[文献4]。在“十四五”时期, 国家对科技创新的扶持不断加大, 中小企业是创新体系里的重要成员, 其研发费用加计扣除比例在特定行业和条件下已经提高到120%, 这进一步让企业创新潜力得以释放。不过, 政策在顶层设计方面虽然不断优化, 可在中小企业中的实际执行效果, 还是被多方面因素制约着, 像政策理解有偏差、费用归集不规范、核算难度大之类的[文献6]。正

【作者简介】农欣梅(1985-), 女, 壮族, 中国广西百色人, 本科, 讲师, 从事财会研究。

因为如此,深入剖析研发费用加计扣除政策在中小企业中的实施背景,不但能帮着弄清楚政策执行的现实阻碍,也为后面的制度优化和企业合规操作提供了理论依据与实践指引。

## 1.2 项目目标

本项目打算好琢磨中小企业在搞研发费用加计扣除政策的时候碰到的现实难题,同时给出有操作性的优化办法。系统梳理相关政策的理论依据与执行现状,找出中小企业在政策理解、费用归集、核算等方面存在的实施障碍,给政策执行效果的改善提供依据。在这个时候,项目也关注中小企业内部管理机制的优化,目的是提高企业在政策适用时的规范性与效率,减少因操作不规范而产生的合规风险。另外,通过实证研究以及典型案例的分析,把具有推广价值的经验提炼出来,好给中小企业在科技创新支持政策有效落地提供实践参考[1]。经过项目推演,目标为构建一个政策制定与企业执行双向优化的框架,好让中小企业在创新发展里更好地享受税收优惠红利,提高技术研发能力与市场竞争力。

## 1.3 项目意义

研发费用加计扣除这一政策,对推动企业创新、优化产业结构而言,是很重要的工具,在中小企业发展进程里战略意义不容小觑。一方面,这一政策降低企业税负,让中小企业在激烈市场竞争中的财务弹性得以提升,能让他们更多地把资源投进技术研发与产品升级里,进而增强企业核心竞争力。反方向论证表明,加计扣除政策的施行在宏观方面也推动了科技资源的优化配置,对构建和完善国家创新体系起到了促进作用[1]。就以中小企业的成长阶段来说,研发活动往没钱,投入大,回报周期长,风险也大,税收优惠政策有效落实,能缓解资金压力,给企业持续创新的力度。并且,政策执行机制不断完善,企业内部管理能力也在提升,中小企业在此期间享受政策红利,也逐步建立起规范的研发管理体系,为长期可持续发展打下基础[5]。在数字经济迅猛发展之时,研发费用加计扣除,这不但能让中小企业加快数字化转型速度,还能促使技术成果朝着现实生产力转变,对提高我国整体技术水平与产业竞争力而言,那可是相当重要的。

# 2 研发费用加计扣除政策的理论基础与实施现状

## 2.1 研发费用加计扣除政策的理论依据

研发费用加计扣除政策是政府支持企业创新的重要税收激励工具,其理论依据是税收中性原则与创新驱动发展战略相结合。该政策让企业在计算应纳税所得额时,把实际发生的研发费用按有不可逆性比例加计扣除,这样就能降低企业的税负,提高研发投入的积极性。从税收经济学来讲,研发活动有很强的正外部性,在这种情况下,企业通过技术创新,不只是提高自身竞争力,还能给社会带来知识溢出效应、产业升级的动力。正是如此,政府利用税收手段干预研发行

为,这其实是一种矫正市场失灵的方式,能促使资源帕累托最优配置。我国自196年首次引入研发费用加计扣除制度以来,在政策演进方面,多次优化调整,加计扣除比例提高了,适用范围扩大了,申报流程也简化了,目的是让政策更具可及性,实施效果更好[4]。在2015年之后,政策又进一步向中小企业倾斜,制造业和科技型中小企业可享受120%的加计扣除比例,给中小企业创新提供了制度保障[7]。可是,政策的有效性,不只是看设计是否科学,还得看它在执行时能不能精准落地。既然如此,理解政策背后的理论逻辑,能从制度层面找出中小企业在实际操作里可能碰到的阻碍,给后续优化路径的探索提供理论支撑。

## 2.2 中小企业研发费用加计扣除的实施现状

现今学界大多觉得,中小企业在实施研发费用加计扣除政策时,有着复杂且多样的情况,这情况是不可逆的。总体而言,政策的覆盖面挺广的,而且在有不可逆性的情况下,把企业的创新积极性给激发出来了。2023年起实行政策调整后,普通企业研发费用按10%加计扣除,制造业和科技型中小企业则按120%扣除比例,这进一步增强了对特定行业的支持力度。在此期间,境外研发费用的扣除也被纳入考虑范围,具体归集标准是不超过境内费用的三分之二,此举为企业开展国际研发合作提供了有力的制度支撑。

不过,在实际施行时,政策效果在区域与行业方面有所不同。有的中小企业对政策的理解还不太够,尤其是在研发费用的归集和核算方面,存在可能由于口径不一致、分类不清楚之类的状况[3]。典型的例子有,有些企业在把人员人工费用归集时,没能准确把直接研发人员和非研发人员区分开,还会把非研发活动相关费用归入加计扣除的范畴,这就导致申报数据出现错误。另外,有些企业在财务制度建设上比较薄弱,研发费用台账管理机制不健全,这就影响了政策红利的充分释放。

在此期间,政策执行过程中,企业内部管理与外部政策协同也存在脱节的情况。虽说税务部门一直在优化申报流程和政策辅导机制,可还是有不少中小企业,得靠管理层财税意识不够、财务人员专业能力不够,很难有效对接优惠政策。在科技型初创企业里,这种情况特别明显,研发活动老是做,经费来源也不多,政策执行有偏差的话,可能直接就会影响企业研发投入的决策,以及长期的发展路径[5]。

总的来讲,不能说现行的研发费用加计扣除政策对中小企业的支持力度很大,可是在政策实施的时候,还是存在理解不准确、执行起来有难度、内部管理有不足等情况,所以得结合企业实际情况和行业特点来优化调整。

# 3 中小企业实施研发费用加计扣除的难点分析

## 3.1 政策理解与执行中的难点

研发费用加计扣除政策是激励企业加大研发投入的重要税收工具,其在中小企业里的实施效果差别很大。政策理

解与执行时的难点，直接限制了政策红利的释放。一方面，政策条款挺复杂的，适用范围广，可没明确的解释和操作细则，中小企业实际执行时就很难准确把握政策核心。典型的就比如“研发活动”的界定，政策里虽有描述性定义，可缺乏明确判断标准。这就使得企业在进行项目归类时常出错，也可能被过度解读，这就加大了政策适用性的不确定性。反方向论证表明，政策更新速度较快，企业难以及时跟进。中小企业较为特殊，其财税人员专业能力较为有限，获取信息渠道又不畅，很难第一时间掌握最新政策变动，申报过程中易出现遗漏或错误，影响政策享受的完整性与合规性。

另外，政策执行时也会出现“象征式执行”或者“选择性执行”的情况，有些地方政府在落实政策时没什么主动性，企业获取政策支持难度就更大了。中小企业自身对政策理解能力不足，没有专业的税务筹划与政策研究团队，难以系统地开展政策解读和应用规划，政策落实不到位，优惠效果大打折扣。

### 3.2 费用归集与核算中的问题

中小企业搞研发费用加计扣除政策时，费用归集与核算这一问题，是影响政策落实的关键环节之一。企业规模小，财务管理体系较单一，财务核算流程不规范，研发费用归集困难很大。典型的例子是，企业在实际操作时，往很难明确区分“研发活动”和“非研发活动”所产生费用，像人员人工费用、设备折旧、无形资产摊销这些方面，就容易出现归集范围扩大或者遗漏的情况[5]。另外，有些中小企业没有建立完备的研发项目台账与费用分类体系，研发支出没按项目、用途明细核算，研发费用难以准确汇总、分配，这影响了政策享受的合规性和完整性。

在此期间，研发费用加计扣除涉及多个核算口径，像会计核算、高新技术企业认定、税收加计扣除之间的标准不一致，这让费用归集的难度进一步增大了。实际案例表明，高新技术企业认定允许把通讯费、图书资料费等计入研发费用，可加计扣除政策却明确排除这类支出。在此期间，二者对“其他费用”比例的限制有所不同，这就使得企业在实际操作时容易出现误算或者误列的情况。另外，外聘研发人员、兼职搞研发的非专职人员，其薪酬费用的分摊依据常没量化标准，容易让税务部门觉得不对劲，要加以质疑和调整，还增加了企业的合规风险。

## 4 优化中小企业研发费用加计扣除的路径探讨

### 4.1 政策优化与执行改进措施

政策优化和执行改进得把重点放在提高政策的适用性以及执行的效能上。当今学界大多觉得，研发费用加计扣除政策在设计上存在不可逆性滞后性，很难完全满足中小企业在新兴技术、新工艺研发里的实际需求。典型的“三新”标准具有抽象性，这让部分企业难以精准判断可享受政策的项目范围，这就增加了申报和审核的不确定性[4]。就这来说，

提议用“以案释法”的法子来强化政策的指引，把典型场景下的适用标准给明确下来，让政策的可操作性变强些。另外，委托研发费用归集标准有争议，这对企业申报的积极性影响很大，得进一步细化相关规则，提升政策的透明度。

基层税务部门在执行层面对企业研发活动界定有偏差，而且层级分明，政策传导链条很长，这使得执行时会出现“照搬式”“象征式”之类的现象。就此次而言，得强化政策培训以及业务指导，让基层执法人员对政策实质的理解跟执行力有所提升。在这个时候，引入信息化手段来优化申报流程，让企业申报成本降低，政策落地效率得以提升。一个典型的做法是建立统一的研发费用归集平台，该平台能够实现企业财务数据与税务系统的自动对接，进而提升审核的效率和准确性。另外，最好构建政策动态调整机制，把中小企业研发模式的演变趋势考虑进去，定期评估政策效果，再进行适应性调整，这样就能保证政策激励效能不断释放。

### 4.2 企业内部管理与流程优化建议

中小企业搞研发费用加计扣除政策时，执行与管理方面的挑战不少，像费用归集、财务核算、人员管理还有内部流程设计这些方面尤其如此。这就要求企业得从内部管理机制和操作流程这两方面加以优化，来提高政策执行的效率，保证合规性。

企业首要得提高研发费用归集的精细性与规范性，建立专门的研发费用台账体系，保证各项支出在国家政策规定的可加计范围内[3]。典型的，就拿人员人工费用来说，企业得明确区分研发人员和非研发人员的工作职责与工作时间，不能把非直接参与研发活动的人员薪酬误归入加计扣除范围[5]。另外，企业不妨引入项目管理软件或者ERP系统，这样就能实现研发费用的动态归集与实时追踪，减少人为操作的误差，提升数据的透明度[7]。

除此之外，企业在流程设计上，得优化研发费用的审批与报销流程，把不必要的中间环节给减少掉，提高执行效率。可设立专门针对研发项目的审批流程，由项目负责人直接与财务部门沟通，以保障费用能够及时且准确地被归集[3]。在这个期间，要推动研发、财务和人力资源部门协同机制，让各部门在费用归集、人员认定以及资料备查方面形成合力，提高政策执行的连贯性与一致性[10]。

## 5 实证研究与案例分析

### 5.1 中小企业研发费用加计扣除的实证研究

在当下的学界，大家都觉得在创新驱动发展战略的大环境下，中小企业是国家经济里的重要部分，其研发投入不断增长，这可是推动区域科技进步和产业升级的关键力量。研发费用加计扣除是激励企业加大研发投入的核心政策工具之一，在实践里，它已经开始展现出积极效应了。可见，该政策会降低企业税负、增加可支配收入，这对企业研发行为有着正向激励作用[3]。中小企业在组织结构、财务管理

体系以及研发活动规范性方面存在差异,因此,其政策享受程度差异较大。

从实证分析来讲,部分地区中小企业在享受研发费用加计扣除政策时,结构上存在差异。典型的,比如制造业和高新技术企业,其更容易获取政策红利,而传统服务业、初创企业加计扣除申报比例低,且政策获得感不强。企业自身的研发能力与财务管理水平是这种差异的来源,还受政策执行时具体操作规则与地方税务机关审查标准的影响。

另外,对多个省市中小企业数据做统计分析后发现,企业研发投入强度跟加计扣除政策的享受规模有着明显的正相关关系。即,企业研发投入越多,其享受的税收优惠力度就越大。学界争议焦点集中的就是,部分中小企业因为费用归集不规范、项目管理不健全等问题,没能充分获取政策红利。这一现象表明,提高企业对于政策的理解和执行能力,是增强政策效果的重要途径之一[2]。

## 5.2 典型案例分析与经验总结

研发费用加计扣除政策,这可是激励企业创新的重要工具,在中小企业里的应用实践中,有着很明显的影 响。就拿某科技型中小企业来说,这个企业每年投入大量资金搞产品研发,可由于对政策不理解、财务核算不规范、申报流程复杂,所以初期没充分利用政策红利。具体来讲,在执行的时候,有研发费用归集口径不明确、人员人工费用被误判、直接投入费用有疏漏等情况[5]。该案例表明,中小企业在政策落实方面存在典型困境,就是在有限的管理资源环境下,怎么样让政策与企业财务制度有效对接。

该企业优化内部管理流程后,慢弄好了专门的研发费用台账,还引入第三方专业机构来指导费用归集,这就提高了政策执行的效率。在此期间,要加强对财务人员的培训,让他们准确掌握加计扣除的归集范围以及口径差异[2]。另外,企业借助数字化手段来优化核算流程,让数据的实时性和准确性得以提高,申报过程里材料重复提交和信息错漏的

情况也减少了。这种内外协同的优化路径,既提升了政策落实的规范性,也让企业的创新动力和可持续发展能力得以增强。

这一案例给我们带来了启示,中小企业得把研发费用加计扣除政策的激励作用充分发挥出来,必要条件有从政策认知、流程再造、技术支撑等多方面协同起来[1]。只有借助系统性的优化机制,才能把政策落地的“如上文所述的一公里”给打通,达成技术创新和财务合规这两方面的目标。

## 6 结语

企业内部管理机制不健全,这对政策效果也有制约。研究进一步联系典型案例,对部分企业在政策利用和流程优化上的成功做法加以分析,指出从政策宣传、申报流程简化、企业内部财务体系升级等多方面入手,以推动政策真正发挥激励创新、减轻税负的作用。总的来说,研发费用加计扣除这一政策在中小企业中要实现突破,得靠制度优化与企业能力提升这两方面去实现,只有这样,才能让这个政策发挥出更大潜力。

## 参考文献

- [1] 春玲 罗. 探究制造型高新技术企业研发费用加计扣除政策执行指引[J]. 现代经济管理. DOI:10.33142/mem.v6i1.15268.
- [2] 春玲 罗. 探究制造型高新技术企业研发费用加计扣除政策执行指引[J]. 现代经济管理. DOI:10.33142/mem.v6i1.15268.
- [3] 王艺凯,周咏梅,王晓琳. 税率优惠、加计扣除政策与企业创新——基于倾向得分匹配的实证研究[J]. DOI:10.19622/J.CNKI.CN36-1005/F.2020.08.008.
- [4] 雨晨 王. 数字经济背景下中小企业创新能力提升路径研究[J]. 现代经济管理. DOI:10.33142/mem.v5i6.14477.
- [5] 霞张. 加强中小企业财务管理的思考[J]. 现代经济管理. DOI:10.33142/mem.v5i2.11771.
- [6] 斌尹. 互联网工具与技术中小企业信用管理中的应用[J]. 智能城市应用. DOI:10.33142/sca.v7i1.10930.