

企业研发统计年报填报手册

(2021)

郑州市统计局

2021 年 12 月

目 录

一、关于做好企业设置研发会计科目工作的通知	1
二、填报 2021 年企业研发统计年报的几点重要说明	3
三、2021 年企业研发统计年报报表及指标解释	5
四、2021 年企业研发统计年报网报平台审核关系	16

二、填报 2021 年企业研发统计年报的几点重要说明

1. 2021 年企业填报研发报表的依据为“**企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账**”。如企业无法提供上述资料,则视为企业无研究开发活动。

2. 由于企业研发统计年报填报指标多,指标间关联审核较多,并且每年的查询量大,为此,现整理出部分研发统计报表中重要指标的填报注意事项,请大家填报时参考学习。

(1) 企业研究开发项目情况(107-1 表)中的项目名称中含有“**生产线、技改、改造、推广、年产、打样、翻新、产业化、示范**”等的项目将作为重点查询审核是否为研发项目,请企业注意对这些项目的填报。

(2) 企业研究开发项目情况(107-1 表)中的“项目当年成果形式、项目技术经济目标”选项拿不准的请与当地统计部门联系,不要随便选择“**其他**”这种方式上报。

(3) 企业研究开发项目情况(107-1 表)中的项目人员实际工作时间(代码 9)要和企业研究开发活动及相关情况(107-2 表)中的研究开发人员合计(代码 1) *12 个月的时间相对应。因为项目研究开发人员(代码 8)同时参加两个及以上研究开发项目,可重复填报,要求其工作时间应按项目分别计算工作时间,每人实际工作时间不得超过 12 个月,即项目人员可重复,但项目人员总工作时间不能重复计算;而 107-2 表中研究开发人员中不仅包含参加项目人员,还包含管理和直接服务人员,所以研究开发人员合计(107-2 表,代码 1) *12 的时间肯定要大于或等于项目人员实际工作时间合计(107-1 表,代码 9)。

(4) 企业研究开发项目情况(107-1 表)中的项目经费支出(代码 10)与企业研究开发活动及相关情况(107-2 表)中的研究开发费用情况中的研究开发费用合计(代码 7)相对应,研究开发费用合计(代码 7)包含项目经费支出合计(代码 10),一般两个指标相差不宜过大。

(5) 企业研究开发活动及相关情况(107-2 表)中的**企业期末研发机构数(代码 22)**是指报告期末企业在境内自办的研究开发机构数量。这里的研发机构是指与生产系统相对独立的(或单独核算)的专门研究开发活动机构。如企业办的技术中心、

科研院所、开发中心、实验室、中试车间等,企业办研发机构经过资源整合,同一机构被有关部门认定为不同名称技术平台的,应按一个机构填报。

(6) 企业研究开发活动及相关情况(107-2表)的企业办研究开发机构(境内)情况中的本年度与上年度期末仪器和设备原价(代码27)之差和**新增仪器和设备原价与研究开发资产情况中当年形成用于研究开发的固定资产--仪器和设备(代码21)相对应**,一般两个指标相差不宜过大。

(7) 企业专利情况中的相应指标请与企业科技部门认真核实填报,尤其要区分**发明专利、实用新型专利和外观专利**三种专利形式,避免漏填和误填,企业研究开发活动及相关情况(107-2表)的专利情况中的**本年度期末有效发明专利数(代码32)一般不应小于上年度期末有效发明专利数**,小于上年度的统计部门会核实原因。当年专利申请数、期末有效发明专利数指标都强调企业做为第一申请人、第一专利权拥有人。

(8) 企业研究开发活动及相关情况(107-2表)的相关政策落实情况中的“**申报加计扣除减免税的研究开发支出(代码52)**”应与向税务部门申报的有关研发加计扣除减免税备案表或归集表中允许扣除的研发费用合计一致。在企业不存在“特殊收入”项目时,代码52应于A107012研发费用加计扣除优惠明细表**第45项数据一致**。“**加计扣除减免税金额(代码44)、高新技术企业减免税金额(代码45)**”按当年税务部门减免的税额填报。对尚未办理当年减免税额的企业,按**2020年实际减免额**填报。凡是享受政策优惠的企业应按要求填报指标,统计部门会和税务、科技等部门进行核实,对漏填的会予以查询。

(9) 国家联网直报平台开网时间是**2022年元月20日**,关网时间是**2022年3月10日24时前**,为了避免最后企业集中上报造成平台拥堵,企业上报不了研发活动情况,要求企业**3月5日24时前**上报完毕。

企业研究开发活动及相关情况

表 号: 1 0 7 - 2 表

统一社会信用代码□□□□□□□□□□□□□□□□□□

制定机关: 国 家 统 计 局

尚未领取统一社会信用代码的填写原组织机构代码□□□□□□□□-□

文 号: 国统字〔2021〕117号

单位详细名称:

2021 年

有效期至: 2 0 2 2 年 6 月

指标名称	计量单位	代码	数量	指标名称	计量单位	代码	数量
甲	乙	丙	1	甲	乙	丙	1
一、研究开发人员情况		—		六、企业办研究开发机构(境内)情况	—	—	
研究开发人员合计	人	1		期末机构数	个		22
其中管理和服务人员	人	2		机构研究开发人员	人		23
其中女性	人	3		其中博士毕业	人		24
其中全职人员	人	4		硕士毕业	人		25
其中本科毕业及以上人员	人	5		机构研究开发费用	千元		26
其中外聘人员	人	6		期末仪器和设备原价	千元		27
二、研究开发费用情况	—	—		七、研究开发产出及相关情况	—	—	
研究开发费用合计	千元	7		(一)专利情况	—	—	
1. 人员人工费用	千元	8		当年专利申请数	件		29
2. 直接投入费用	千元	9		其中发明专利	件		30
3. 折旧费用与长期待摊费用	千元	10		期末有效发明专利数	件		32
4. 无形资产摊销费用	千元	11		其中已被实施	件		33
5. 设计费用	千元	12		专利所有权转让及许可数	件		53
6. 装备调试费用与试验费用	千元	13		专利所有权转让及许可收入	千元		54
7. 委托外部研究开发费用	千元	14		(二)新产品情况	—	—	
①委托境内研究机构	千元	15		*新产品销售收入	千元		36
②委托境内高等学校	千元	16		*其中:出口	千元		37
③委托境内企业	千元	17		(三)其他情况	—	—	
④委托境外机构	千元	18		*期末拥有注册商标	件		38
8. 其他费用	千元	19		发表科技论文	篇		40
三、研究开发资产情况	—	—		形成国家或行业标准	项		41
当年形成用于研究开发的固定资产	千元	20		八、其他相关情况	—	—	
其中:仪器和设备	千元	21		(一)技术改造和技术获取情况	—	—	
四、研究开发支出资金来源	—	—		技术改造经费支出	千元		46
1. 来自企业自筹	千元	55		购买境内技术经费支出	千元		47
2. 来自政府部门	千元	43		引进境外技术经费支出	千元		48
3. 来自银行贷款	千元	56		引进境外技术的消化吸收经费支出	千元		49
4. 来自风险投资	千元	57		(二)企业办研究开发机构(境外)情况		—	
5. 来自其他渠道	千元	58		期末企业在境外设立的研究开发机构数	个		50
五、相关政策落实情况	—	—					
申报加计扣除减免税的研究开发支出	千元	59					
加计扣除减免税金额	千元	44					
高新技术企业减免税金额	千元	45					

单位负责人:

统计负责人:

填表人:

联系电话:

报出日期:20 年 月 日

说明:1. 统计范围:辖区内规模以上工业企业法人单位;特、一级总承包,一级专业承包建筑业企业法人单位;规模以上交通运输、仓储和邮政业,信息传输、软件和信息技术服务业,租赁和商务服务业,科学研究和技术服务业,水利、环境和公共设施管理业,卫生和社会工作,文化、体育和娱乐业,科研育种相关企业法人单位。

2. 报送日期及方式:调查单位 2021 年 3 月 10 日 24 时前网上填报,省辖市、省直管县级统计机构 2021 年 3 月 20 日 24 时前完成数据审核、验收、上报。

3. 标注“*”符号的指标限规模以上工业企业法人单位填报。

4. 审核关系:

表内审核:

(1)1≥2 (2)1≥3 (3)1≥4 (4)1≥5≥24+25 (5)1≥6 (6)1≥23≥24+25

(7)7 = 8+9+10+11+12+13+14+19≥26 (8)若 1>0,则 8>0 (9)若 8>0,则 1>0

(10)14 = 15+16+17+18 (11)20≥21

(12)若 22>0,则 23>0 且 26>0 (13)若 23>0,则 22>0 且 26>0 (14)若 26>0,则 22>0 且 23>0

(15)若 27>0,则 22>0 (16)29≥30 (17)32≥33 (18)36≥37

(19)7+20≥53+43+54+55+56

表间审核:

(1)107-2 表(1) *12≥107-1 表Σ(9)

(2)107-2 表(7) ≥107-1 表Σ(10)

(二)分类目录

1. 研究开发项目来源分类目录

代码	研究开发项目来源	说明
1	本企业自选项目	包括各类国家科技计划项目(如国家自然科学基金、国家科技重大专项、国家重点研发计划、技术创新引导专项(基金)、基地和人才专项等)以及由各级政府部门下达的各类科技项目。
2	政府部门科技项目	
3	其他企业(单位)委托项目	
4	境外项目	
5	其他项目	

2. 研究开发项目开展形式分类目录

代码	研究开发项目开展形式
10	自主完成
21	与境内研究机构合作
22	与境内高等学校合作
23	与境内其他企业或单位合作
24	与境外机构合作
30	委托其他企业或单位
40	其他形式

3. 研究开发项目成果形式分类目录

代码	研究开发项目成果形式
1	论文、专著或研究报告
2	新产品、新工艺等推广与示范活动
3	对已有产品、工艺等进行一般性改进
4	对已有产品、工艺等实现突破性变革
5	软件著作权
6	应用软件
7	中间件或新算法
8	基础软件
9	发明专利
10	实用新型专利或外观设计专利
11	带有技术、工艺参数的图纸、技术标准、操作规范、技术论证、咨询评价
12	自主研制的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置
13	自主开发的新技术或新工艺、新工法、新服务
14	其他

4. 研究开发项目技术经济目标分类目录

代码	研究开发项目技术经济目标	说 明
1	科学原理的探索、发现	指采用新技术原理、新设计构思研制生产的全新产品
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	减少能源消耗或提高能源使用效率	
7	节约原材料	
8	减少环境污染	
9	其他	

5. 研究开发项目进展阶段分类目录

代码	研究开发项目进展阶段
1	研究阶段
2	小试阶段
3	中试阶段
4	试生产阶段

(三) 主要指标解释

2021 年规上企业研发统计年报指标解释

(一) 企业研究开发项目情况(107-1 表)

研究开发 根据企业相关会计准则规定,研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

项目名称 按企业研究开发项目的立项计划书、项目任务书或项目合同书等有关立项资料中确定的项目名称填写,与企业有关研究开发会计科目,或向税务部门提供的研发支出辅助账中归集的项目具体名称对应。

项目来源 按相应的分类填写代码,具体的分类及代码是:1. 本企业自选项目;2. 政府部门科技项目;3. 其他企业(单位)委托项目;4. 境外项目;5. 其他项目。

项目开展形式 按重要程度选择最主要的项目开展形式并按相应的代码填写,具体的分类与代码是:10. 自主完成;21. 与境内研究机构合作;22. 与境内高等学校合作;23. 与境内其他企业或单位合作;24. 与境外机构合作;30. 委托其他企业或单位;40. 其他形式。

项目当年成果形式 按重要程度选择项目当年最主要的成果形式并按相应的代码填写,具体的分类与代码是:01. 论文、专著或研究报告;02. 新产品、新工艺等推广与示范活动;03. 对已有产品、工艺等进行一般性改进;04. 对已有产品、工艺等实现突破性变革;05. 软件著作权;06. 应用软件;07. 中间件或新算法;08. 基础软件;09. 发明专利;10. 实用新型专利或外观设计专利;11. 带有技术、工艺参数的图纸、技术标准、操作规范、技术论证、咨询评价;12. 自主研制的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置;13. 自主开发的新技术或新工艺、新工法、新服务;14. 其他。

项目技术经济目标 指项目立项时确定的技术经济目标。若一个项目有两个及以上的技术经济目标,应按重要程度选择最主要的技术经济目标填写。具体的分类与代码是: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. 减少能源消耗或提高能源使用效率;7. 节约原材料;8. 减少环境污染;9. 其他。

项目起始日期 填写项目列入企业计划或签订协议后、有组织进行研究开发的年月,即开始动用人力、物力、财力投入到研究开发项目的年月。项目起始日期为 6 位编码,其中前 4 位为年份,后 2 位为月份(1 月至 9 月必须前补 0)。

项目完成日期 填写项目技术鉴定的年月,为 6 位编码,其中前 4 位为年份,后 2 位为月份(1 月至 9 月必须前补 0)。如项目至当年底仍在继续进行,填写预期完成时间;如项目年内以失败告终,填写 000000;如项目未鉴定就投产,填写投产使用时间。

跨年项目当年所处主要进展阶段 按项目当年所处最主要进展阶段填写相应代码,具体的分类与代码是:1. 研究阶段;2. 小试阶段;3. 中试阶段;4. 试生产阶段。非跨年项目该指标免填。

项目研究开发人员 指报告期内编入研究开发项目并实际从事研究开发活动的人员。该指标应与企业有关研究开发会计科目或辅助账中人员人工费子科目里参加该项目人员对应。若研究开发人员同时参加两个及以上研究开发项目,可重复填报。

项目人员实际工作时间 指报告期内研究开发项目中研究开发人员实际工作的时间总和,按月计算。如某研究开发项目有 2 个研究开发人员,他们的工作时间分别为 7 个月和 10 个月,则该项目人员实际工作时间= $1 \times 7 + 1 \times 10 = 17$ (人月)。对于同时参加两个及以上项目的人员,应按项目分别计算工作时间,但每人在报告期内的实际工作时间不得超过 12 个月。

项目经费支出 指报告期内用于研究开发项目的实际经费支出,包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用。该指标应与企业有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中项目有关费用对应。

本年项目经费支出中政府资金 指报告期内研究开发项目中使用的从政府有关部门获得的研究开发经费合计,包括科技专项费、科研基建费、政府专项基金和补贴等。

本年项目经费支出中用于科学原理的探索发现 指报告期内研究开发项目中用于开展相关基础理论(原理)研究的经费支出,包括纯理论研究项目的全部经费支出,也包括一般项目中涉及科学理论

(原理)研究部分的支出。

企业自主开展 指报告期内用于科学原理研究经费中企业自身开展研究的经费。

委托外单位开展 指报告期内用于科学原理研究经费中企业提供给外单位(如高校、科研机构等)开展研究的经费,包括通过纯委托或合作研究等形式。

(二)企业研究开发活动及相关情况(107-2 表)

研究开发人员合计 指报告期内企业参加研究开发活动的人员合计。**该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中人员人工费科目里涉及的全部人员对应。**

研究开发人员合计中管理和服务人员 指报告期内企业研究开发人员中主要从事项目管理和为项目提供直接服务的人员。管理人员包括企业主管研究开发项目工作的负责人,企业研究开发活动管理部门(科研管理处、部、科等)的工作人员以及企业办技术中心、科研院(所)、中试车间、试验基地、实验室等的管理人员;服务人员包括为研究开发活动提供资料文献、材料供应、设备维护等服务的人员(含中试车间、实验室、试验基地等的工人)。

研究开发人员合计中女性 指报告期内企业研究开发人员中的女性人员。

研究开发人员合计中全职人员 指报告期内企业研究开发人员中实际从事研究开发活动的时间占制度工作时间90%及以上的人员。

研究开发人员合计中本科毕业及以上人员 指报告期内企业研究开发人员中具有大学本科学历或学士学位及以上学历或学位的人员。

研究开发人员合计中外聘人员 指报告期内企业研究开发人员中外聘的人员。

研究开发费用合计 指报告期内企业用于研究开发活动的费用合计,包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用。**该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中研究开发费用对应。**

研究开发费用合计中人员人工费用 指报告期内企业研究开发人员的工资薪金、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,以及外聘研究开发人员的劳务费用等。该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中人员人工费用对应。

研究开发费用合计中直接投入费用 指报告期内企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括直接消耗的材料、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;用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用,以及通过经营租赁方式租入的用于研究开发活动的固定资产租赁费等。该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中直接投入费用对应。

研究开发费用合计中折旧费用与长期待摊费用 指报告期内企业用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费,以及研究开发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用等。该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中折旧费用(与长期待摊费用)对应。

研究开发费用合计中无形资产摊销费用 指报告期内企业用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用等。该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中无形资产摊销费用对应。

研究开发费用合计中设计费用 指报告期内企业为新产品和新工艺进行构思、开发和制造,进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用,包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用等。该指标应与企业填报研究开发项目所依据的有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中设计费用对应。对于按照研究开发费用加计扣除减免政策进行核算的企业,该指标应与其新产品设计费用和新工艺规程制定费用合计对应。

研究开发费用合计中装备调试费用与试验费用 装备调试费用指报告期内企业在工装准备过程中研究开发活动所发生的费用,包括研制特殊、专用的生产机器,改变生产和质量控制程序,或制定新方法及标准等活动所发生的费用。不包括为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用。试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。该指标应与企业填报研究开发项目所依据的有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中装备调试费用与试验费用对应。对于按照研究开发费用加计扣除减免政策进行核算的企业,该指标应与其新药研制的临床试验费和勘探开发技术的现场试验费合计对应。

研究开发费用合计中委托外部研究开发费用 指报告期内企业委托境内外其他机构进行研究开发活动所发生的费用。该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中委托外部研究开发费用对应。

委托外部研究开发费用中委托境内研究机构 指报告期内企业委托境内独立研究机构开展研究开发活动而支付予其的费用。

委托外部研究开发费用中委托境内高等学校 指报告期内企业委托境内高等学校开展研究开发活动而支付予其的费用。

委托外部研究开发费用中委托境内企业 指报告期内企业委托境内其他企业开展研究开发活动而支付予其的费用。

委托外部研究开发费用中委托境外机构 指报告期内企业委托国外或港澳台机构开展研究开发活动而支付予其的费用。

研究开发费用合计中其他费用 指报告期内企业除上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,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、论证、评审、鉴定、验收费用,知识产权的申请费、注册费、代理费,会议费、差旅费、通讯费等。该指标应与企业会计账中有关研究开发会计科目或向税务部门提供的研发支出辅助账中其他费用对应。

当年形成用于研究开发的固定资产 指报告期内企业形成用于研究开发的固定资产原价。该指标应与企业有关会计科目计入的形成用于企业研究开发活动的固定资产原价对应。对于研究与生产共用的固定资产应按比例进行分摊,其中仪器和设备一般应按使用时间进行分摊,建筑物一般应按使用面积进行分摊。

当年形成用于研究开发的固定资产中仪器和设备 指报告期内企业形成用于研究开发的固定资产中的仪器和设备原价。其中,设备包括用于研究开发活动的各类机器和设备、试验测量仪器、运输工具、工装工具等。

来自企业自筹 指报告期内企业来源于企业自有资金的研究开发经费合计,包括用于各项研究开发费用支出,也包括用于研究开发的仪器设备等资产投入。

来自政府部门 指报告期内企业从政府有关部门获得的研究开发经费合计,包括科技专项费、科研基建费、政府专项基金和补贴等。该指标应与有关会计科目计入的从政府有关部门获得的研究开发经费对应。

来自银行贷款 指报告期内企业来源于银行贷款的研究开发经费合计,包括用于各项研究开发费用支出,也包括用于研究开发的仪器设备等资产投入。

来自风险投资 指报告期内企业来源于风险投资(VC)的研究开发经费合计,包括用于各项研究开发费用支出,也包括用于研究开发的仪器设备等资产投入。

来自其他渠道 指报告期内企业其他不属于以上资金来源的研究开发经费合计,比如捐赠、受委托等。

申报加计扣除减免税的研究开发支出 指报告期内企业实际用来申报研发加计扣除减免税政策的研究开发经费,**该指标应与向税务部门申报的有关研发加计扣除减免税备案表或归集表中的允许扣除的研发费用合计一致。**

加计扣除减免税金额 指报告期内企业按有关政策和税法规定税前加计扣除的研究开发活动费用所得税,按当年税务部门实际减免的税额填报。对尚未得到当年减免税额的企业,按上年实际减免税额填报。

高新技术企业减免税 指报告期内高新技术企业按照国家有关政策依法享受的企业所得税减免额,按当年税务部门实际减免的税额填报。对尚未得到当年减免税额的企业,按上年实际减免税额填报。

期末机构数 指报告期末企业在境内自办的研究开发机构数量。企业办研究开发机构指企业自办(或与外单位合办),管理上同生产系统相对独立(或单独核算)的专门研究开发活动机构,如企业办的技术中心、科研院所、开发中心、开发部、实验室、中试车间、试验基地等,企业办研究开发活动经过资源整合,同一机构被国家或省级有关部门认定为不同名称技术创新平台的,应按一个机构

填报。与外单位合办的研究开发活动机构若主要由本企业出资兴办,则由本企业统计,否则应由合办方统计。企业研究开发管理职能处(科)室(如科研处、技术科等)一般不统计在内;若科研处、技术科等同时挂有研究开发活动机构的牌子,视其报告期内主要工作任务而定,主要任务是从事研究开发活动的可以统计,否则不予统计。本指标不含企业在国外或港澳台设立的研究开发活动机构数。

机构研究开发人员 指报告期内企业办研究开发机构中研究开发人员合计。

机构人员合计中博士毕业 指报告期内企业办研究开发机构中具有博士学历或博士学位的研究开发人员。

机构人员合计中硕士毕业 指报告期内企业办研究开发机构中具有硕士学历或硕士学位的研究开发人员。

机构研究开发费用 指报告期内企业办研究开发机构中用于研究开发活动的费用合计,包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用。

期末仪器和设备原价 指报告期末企业办研究开发机构固定资产中仪器和设备的原价,不包括长期闲置不用的仪器和设备。

当年专利申请数 指报告期内企业作为第一申请人向境内外知识产权行政部门提出专利申请并被受理后,按规定缴足申请费,符合进入初步审查阶段条件的件数。

当年专利申请数中发明专利 指报告期内企业作为第一申请人向境内外知识产权行政部门提出发明专利申请并被受理后,按规定缴足申请费,符合进入初步审查阶段条件的件数。

期末有效发明专利数 指报告期末企业作为第一专利权人拥有的、经境内外知识产权行政部门授权且在有效期内的发明专利件数。

期末有效发明专利数中已被实施 指报告期末企业作为第一专利权人拥有的、经境内外知识产权行政部门授权且在有效期内的发明专利中已被实施的件数。专利实施是指专利权人自行或其他单位及个人经专利权人许可,为生产经营目的制造、使用、许诺销售、销售、进口其专利产品,或者使用其专利方法以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法直接获得的产品。

专利所有权转让及许可数 指报告期内企业向外单位转让专利所有权或允许专利技术由被许可单位使用的专利件数。

专利所有权转让及许可收入 指报告期内企业向外单位转让专利所有权或允许专利技术由被许可单位使用而得到的收入。包括当年从被转让方或被许可方得到的一次性付款和分期付款收入,以及利润分成、股息收入等。

新产品销售收入 指报告期内企业销售新产品实现的销售收入。

新产品销售收入中出口 指报告期内企业将新产品销售给外贸部门和直接出售给外商所实现的销售收入。

期末拥有注册商标 指报告期末企业作为第一商标注册人拥有的、经境内外商标行政部门核准注册且在有效期内的商标件数。包括在境内和境外注册的商标件数,一件商标在境内外同时注册时只统计一件。

发表科技论文 指报告期内企业立项的研究开发项目产生的、并在有正规刊号的刊物上发表的科技论文数量。

形成国家或行业标准 指报告期内企业在自主研发或自主知识产权基础上形成的经有关部门批准的国家或行业标准项数。

技术改造经费支出 指报告期内企业进行技术改造而发生的费用支出。技术改造指企业在坚持科技进步的前提下,将科技成果应用于生产的各个领域(产品、设备、工艺等),用先进工艺、设备代替落后工艺、设备,实现以内涵为主的扩大再生产,从而提高产品质量、促进产品更新换代、节约能源、降低消耗,全面提高综合经济效益。

购买境内技术经费支出 指报告期内企业购买境内其他单位科技成果的经费支出。包括购买产品设计、工艺流程、图纸、配方、专利、技术诀窍及设备的费用支出。

引进境外技术经费支出 指报告期内企业用于购买国外或港澳台技术的费用支出,包括产品设计、工艺流程、图纸、配方、专利等技术资料的费用支出,以及购买设备、仪器、样机和样件等的费用支出。

引进境外技术的消化吸收经费支出 指报告期内企业引进国外或港澳台技术的消化吸收经费支出。引进技术的消化吸收指对引进技术的掌握、应用、复制而开展的工作,以及在此基础上的创新。引进技术的消化吸收经费支出包括:人员培训费、测绘费、参加消化吸收人员的工资、工装、工艺开发费、必备的配套设备费、翻版费等。

期末企业在境外设立的研究开发机构数 指报告期末企业在国外或港澳台自办(或与外单位合办)的专门研究开发活动机构。与外单位合办的研究开发机构若主要由本企业出资兴办,则由本企业统计,否则应由合办方统计。

四、2021 年企业研发统计年报网报平台审核关系

(一)107-1 表表内审核关系

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-1 表 表 内 审 核	1	项目名称不应为空	项目名称漏填	填写项目名称,对于保密项目要求填编号或合并上报
	2	该表中不应有重名项目	项目表中重复填报	根据提示找到重复项目,删除其中一项。
	3	项目名称至少应为5个汉字	项目名称字数少于5个汉字	项目名称不要简写
	4	项目来源(1)不应为空,有效代码为1、2、3、4和5	如果项目存在则项目来源不应为空,且填报内容仅限于: 1(本企业自选项目) 2(政府部门科技项目) 3(其他企业(单位)委托项目) 4(境外项目) 5(其他项目)	从5个项目来源选项中选择
	5	项目开展形式(2)不应为空,有效代码为10、21、22、23、24、30和40	如果项目存在则项目合作形式不应为空,且填报内容仅限于: 10(自主完成) 21(与境内研究机构合作) 22(与境内高等学校合作) 23(与境内其他企业或单位合作) 24(与境外机构合作) 30(委托其他企业或单位) 40(其他形式)	从7个项目合作形式选项中选择,尽量不要选择40(其他形式)
	6	项目成果形式(3)不应为空,有效代码为01、02、03、04、05、06、07、08、09、10、11、12、13和14	如果项目存在则项目当年成果形式不应为空,且填报内容仅限于: 01 论文、专著或研究报告 02 新产品、新工艺等推广与示范活动 03 对已有产品、工艺等进行一般性改进 04 对已有产品、工艺等实现突破性变革 05 软件著作权 06 应用软件 07 中间件或新算法 08 基础软件 09 发明专利 10 实用新型专利或外观设计专利 11 带有技术、工艺参数的图纸、技术标准、操作规范、技术论证、咨询评价 12 自主研发的新产品原型或样机、样件、样品、配方、新装置 13 自主开发的新技术或新工艺、新工法、新服务 14 其他	从14个项目成果形式选项中选择,尽量不要选择14(其他)

续表 1

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-1 表 表 内 审 核	7	项目技术经济目标 (4) 不应为空,有效代码为 1、2、3、4、5、6、7、8 和 9	项目技术经济目标填报仅限于: 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(减少能源消耗或提高能源使用效率) 7(节约原材料) 8(减少环境污染) 9(其他)	从 9 个项目技术经济目标选项中选择,尽量不要选择 9 (其他)
	8	项目起始日期 (5) 不应为空,应填满 6 位数字	如果项目名称不为空,则项目应有起始时间	检查项目起始实际是否漏填
	9	项目完成日期 (6) 不应为空,应填满 6 位数字	如果项目名称不为空,则项目应有完成时间(如项目失败则完成时间为“000000”)	检查项目完成时间是否漏填
	10	项目起始日期 (5) 后 2 位应在 01 - 12 月之间	项目起始日期后两位应大于 0 且小于 13	检查填写错误进行修改
	11	若项目没有失败,则项目完成日期 (6) 后 2 位应在 01 - 12 月之间	如果项目没有失败,则项目完成日期的后两位不能为空,应大于 0 且小于 13	检查填写错误进行修改
	12	项目起始日期 (5) 应≤202012	项目起始日期不应晚于调查年度,否则不用填报	检查填写错误进行修改
	13	若项目没有失败,则项目完成日期 (6) 应≥202001	项目起始日期不应早于调查年度,否则不用填报	检查填写错误进行修改
	14	若项目没有失败,则项目完成日期 (6) 应≥项目起始日期 (5)	项目完成日期应晚于项目起始日期	检查填写错误进行修改
15	若项目开展形式 (2) 有效代码不为“30”,起始日期(5) ≤201912,或者项目完成日期 (6) ≥ 202101,则跨年项目所处主要进展阶段 (7) 不应为空,有效代码为 1、2、3、4	如果项目开展形式不是委托其他企业或单位,且项目起始日期早于调查年度,或项目完成日期晚于调查年度,则项目属跨年项目,需填报跨年项目所属阶段(7)	按项目实际进展阶段进行填报,如项目跨多阶段,选重要的填报或对项目进行拆分填报	

续表 2

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-1 表 表 内 审 核	16	若项目起始日期(5) ≥ 202001 且 (项目完成日期(6) ≤ 202012 或项目完成日期(6) = “000000”), 则跨年项目所处主要进展阶段(7)必须为空	如果项目起始日期和完成日期都是调查年度,则项目不是跨年项目,跨年项目所处主要进展阶段(7)必须为空	删除跨年项目所处主要进展阶段(7)的内容
	17	若项目开展形式(2)有效代码不为“30”,项目研究开发人员(8)应 > 0	若项目开展形式不是委托其他企业或单位,项目参加人员数必须大于 0	检查填写错误进行修改
	18	若项目开展形式(2)有效代码不为“30”,项目人员实际工作时间(9)应 > 0	若项目开展形式不是委托其他企业或单位,项目人员实际工作时间必须大于 0	检查填写错误进行修改
	19	项目经费支出(10)应 > 0	如果项目存在,则项目投入的经费必须大于 0,否则项目没有实质开展	正确核实项目在人员人工费、原材料和其他费用方面的支出,核实是否有政府资金的使用情况。
	20	政府资金(11)应 ≥ 0	项目使用的政府资金不会为负	检查填写错误进行修改
	21	项目研究开发人员(8) * 12 个月应 \geq 项目人员实际工作时间(9)	项目人员的实际工作时间不会超过项目人员人数乘以全年 12 个月的工作时间	核实参加项目研究开发人员及项目人员工作量,修改错误填报
	22	项目经费支出(10)应 \geq 政府资金(11)	政府资金是项目经费支出的其中项,应小于等于项目经费支出	核实政府资金是否重复计算或项目经费支出漏填
	23	项目研究开发人员合计应等于分项之和	直报平台能够计算合计	点击计算,重新生成合计
	24	项目人员实际工作时间合计应等于分项之和	直报平台能够计算合计	点击计算,重新生成合计
25	项目经费支出合计应等于各分项之和	直报平台能够计算合计	点击计算,重新生成合计	
26	政府资金合计应等于各分项之和	直报平台能够计算合计	点击计算,重新生成合计	

续表 3

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-1 表 表 内 审 核	27	若项目开展形式(2)有效代码为“30”,则跨年项目当年所处主要进展阶段(7)、项目研究开发人员(8)和项目人员实际工作时间(9)免填	若项目开展形式是委托其他企业或单位,则跨年项目当年所处主要进展阶段(7)、项目研究开发人员(8)和项目人员实际工作时间(9)为空	核实项目开展形式确实是委托其他企业或单位,则跨年项目当年所处主要进展阶段(7)、项目研究开发人员(8)和项目人员实际工作时间删除为空。
	28	项目人员实际工作时间(9)的合计应 $\leq 107-2$ 表研究开发人员合计(1)*12个月	项目人员实际工作时间(9)的合计大于107-2表研究开发人员工作最长一年的工作时间之和	核实每个项目的人员实际工作时间
	29	项目经费支出(10)的合计应 $\leq 107-2$ 表“研究开发费用合计(7)”	项目经费支出(10)的合计大于107-2表研究开发费用合计(7)	核实每个项目经费支出
	30	若项目来源(1)为“2”,则政府资金(11)一般应 >0	原则上政府项目会有资金支持,合适政府资金支出情况	进一步核实政府项目是否有政府资金使用情况
	31	项目起始日期(5)一般应 ≥ 200001	项目起始日期一般不应早于2000年	核实项目起始日期是否错填
	32	项目完成日期(6)一般应 ≤ 204012	项目完成日期(预计)一般不应晚于2040年	核实项目完成日期是否错填
	33	若107-2表研究开发费用合计(7) >0 ,则项目经费支出(10)的合计一般应 >0	项目经费支出(10)的合计空表上报	核实107-1表项目经费支出是否漏填
	34	107-2表研究开发费用合计(7)与项目经费支出(10)的合计之比一般应 ≤ 2 倍,或之差一般应 ≤ 1000 万元	企业研究开发经费应该主要支出在项目上,如果企业有大笔经费支出在非项目的管理费用上,应该核实管理费用是否属实	进一步核实管理费用支出是否属实,是否有生产人员相关费用没有扣除,扣除生产人员的生产部分经费支出
	35	107-1表为空,是否上报	企业没有研发项目,属于提示性审核	核实企业是否漏报,如果没有漏报,确定即可
36	项目经费支出(10) >1000 万,请核实	项目经费支出(10)超过1000万,属于提示性审核	核实企业项目经费支出是否过多,如果是真实情况,确定即可	

(二) 107-2 表表内审核关系

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-2 表 表 内 审 核	1	研究开发人员合计(1)应≥0	研究开发人员合计填报内容应大于或等于0	检查研究开发人员合计是否填报错误
	2	管理和服务人员合计(2)应≥0	管理和直接服务人员合计填报内容应大于或等于0	检查管理和直接服务人员合计是否填报错误
	3	女性(3)应≥0	女性填报内容应大于或等于0	检查女性是否填报错误
	4	全职人员(4)应≥0	全职人员填报内容应大于或等于0	检查全职人员是否填报错误
	5	本科毕业及以上人员(5)应≥0	本科毕业及以上人员填报内容应大于或等于0	检查本科毕业及以上人员是否填报错误
	6	外聘人员(6)应≥0	外聘人员填报内容应大于或等于0	检查外聘人员是否填报错误
	7	研发经费支出合计(7)应≥0	研发经费支出合计填报内容应大于或等于0	检查研发经费支出合计是否填报错误
	8	人员人工费(8)应≥0	人员人工费填报内容应大于或等于0	检查人员人工费是否填报错误
	9	直接投入费用(9)应≥0	直接投入费用填报内容应大于或等于0	检查直接投入费用是否填报错误
	10	折旧费用与长期费用摊销(10)应≥0	折旧费用与长期费用摊销填报内容应大于或等于0	检查折旧费用与长期费用摊销是否填报错误
	11	无形资产摊销(11)应≥0	无形资产摊销填报内容应大于或等于0	检查无形资产摊销是否填报错误
	12	设计费用(12)应≥0	设计费用填报内容应大于或等于0	检查设计费用是否填报错误
	13	装备调试费用与试验费用(13)应≥0	装备调试费用与试验费用摊销填报内容应大于或等于0	检查装备调试费用与试验费用是否填报错误
	14	委托外部研究开发费用(14)应≥0	委托外部研究开发费用摊销填报内容应大于或等于0	检查委托外部研究开发费用是否填报错误
	15	委托境内研究机构(15)应≥0	委托境内研究机构填报内容应大于或等于0	检查委托境内研究机构支出是否填报错误
	16	委托境内高等学校(16)应≥0	委托境内高等学校填报内容应大于或等于0	检查委托境内高等学校支出是否填报错误
	17	委托境内企业(17)应≥0	委托境内企业填报内容应大于或等于0	检查委托境内企业支出是否填报错误
	18	委托境外机构(18)应≥0	委托境外机构填报内容应大于或等于0	检查委托境外机构支出是否填报错误
	19	其他费用(19)应≥0	其他费用填报内容应大于或等于0	检查其他费用是否填报错误
	20	当年形成用于研究开发的固定资产支出(20)应≥0	当年形成用于研究开发的固定资产支出填报内容应大于或等于0	检查当年形成用于研究开发的固定资产支出是否填报错误
	21	仪器和设备(21)应≥0	仪器和设备填报内容应大于或等于0	检查仪器和设备是否填报错误
	22	来自企业自筹(57)应≥0	来源于企业自有资金的研究开发费应大于或等于0	检查当年企业自有资金的研究开发经费是否填报错误
	23	来自政府部门(43)应≥0	从政府有关部门获得的研究开发费应大于或等于0	检查当年从政府有关部门获得的研究开发经费是否填报错误
	24	来自银行贷款(58)应≥0	来源于银行贷款的研究开发费应大于或等于0	检查当年来源于银行贷款的研究开发经费是否填报错误
	25	来自风险投资(55)应≥0	来源于风险投资的研究开发费应大于或等于0	检查当年来源于风险投资的研究开发经费是否填报错误

续表 1

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-2 表 表 内 审 核	26	来自其他渠道(56) 应 ≥ 0	来源于其他渠道的研究开发费用应大于或等于 0	检查当年从其他渠道取得研究开发经费是否填报错误
	27	申报加计扣除减免税的研究开发支出(52) 应 ≥ 0	申报加计扣除减免税的研究开发支出应大于或等于 0	检查申报加计扣除减免税的研究开发支出是否填报错误
	28	研究开发费用加计扣除减免税(44) 应 ≥ 0	研究开发费用加计扣除减免税金额应大于或等于 0	检查研究开发费用加计扣除减免税金额是否填报错误
	29	高新技术企业减免税(45) 应 ≥ 0	高新技术企业减免税应大于或等于 0	检查高新技术企业减免税金额是否填报错误
	30	期末机构数(22) 应 ≥ 0	期末机构数填报内容应大于或等于 0	检查期末机构数是否填报错误
	31	机构研究开发人员合计(23) 应 ≥ 0	机构研究开发人员合计填报内容应大于或等于 0	检查机构研究开发人员合计是否填报错误
	32	博士毕业(24) 应 ≥ 0	博士毕业填报内容应大于或等于 0	检查博士毕业是否填报错误
	33	硕士毕业(25) 应 ≥ 0	硕士毕业填报内容应大于或等于 0	检查硕士毕业是否填报错误
	34	机构研究开发费用(26) 应 ≥ 0	机构研究开发费用填报内容应大于或等于 0	机构研究开发费用是否填报错误
	35	期末仪器和设备原价(27) 应 ≥ 0	期末仪器和设备原价填报内容应大于或等于 0	检查期末仪器和设备原价是否填报错误
	36	当年专利申请数(29) 应 ≥ 0	当年专利申请数填报内容应大于或等于 0	检查当年专利申请数是否填报错误
	37	发明专利(30) 应 ≥ 0	发明专利填报内容应大于或等于 0	检查发明专利是否填报错误
	38	期末有效发明专利数(32) 应 ≥ 0	期末有效发明专利数填报内容应大于或等于 0	检查期末有效发明专利数是否填报错误
	39	已被实施(33) 应 ≥ 0	已被实施填报内容应大于或等于 0	检查已被实施是否填报错误
	40	专利所有权转让及许可数(53) 应 ≥ 0	专利所有权转让及许可数应大于或等于 0	检查是否填报错误
	41	专利所有权转让及许可收入(54) 应 ≥ 0	专利所有权转让及许可收入应大于或等于 0	检查是否填报错误
	42	新产品销售收入(36) 应 ≥ 0	新产品销售收入填报内容应大于或等于 0	检查新产品销售收入是否填报错误
	43	出口(37) 应 ≥ 0	出口填报内容应大于或等于 0	检查出口是否填报错误
	44	期末拥有注册商标(38) 应 ≥ 0	期末拥有注册商标填报内容应大于或等于 0	检查期末拥有注册商标是否填报错误
	45	发表科技论文(40) 应 ≥ 0	发表科技论文填报内容应大于或等于 0	检查发表科技论文是否填报错误
46	形成国家或行业标准(41) 应 ≥ 0	形成国家或行业标准填报内容应大于或等于 0	检查形成国家或行业标准是否填报错误	
47	技术改造经费支出(46) 应 ≥ 0	技术改造经费支出填报内容应大于或等于 0	检查技术改造经费支出是否填报错误	
48	购买境内技术经费支出(47) 应 ≥ 0	购买境内技术经费支出填报内容应大于或等于 0	检查购买境内技术经费支出是否填报错误	
49	引进境外技术经费支出(48) 应 ≥ 0	引进境外技术经费支出填报内容应大于或等于 0	检查引进境外技术经费支出是否填报错误	

续表 2

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-2 表 表 内 审 核	50	引进境外技术的消化吸收经费支出(49)应≥0	引进境外技术的消化吸收经费支出填报内容应大于或等于0	检查引进境外技术的消化吸收经费支出是否填报错误
	51	期末企业在境外设立的研发机构数(50)应≥0	期末企业在境外设立的研发机构数填报内容应大于或等于0	检查期末企业在境外设立的研发机构数是否填报错误
	52	研究开发人员合计(1)应≥管理和服务人员(2)	管理和服务人员(2)是研究开发人员合计(1)的其中项	检查研究开发人员合计(1)是否漏填
	53	研究开发人员合计(1)应≥女性(3)	女性(3)是研究开发人员合计(1)的其中项	检查研究开发人员合计(1)是否漏填
	54	研究开发人员合计(1)应≥全职人员(4)	全职人员(4)是研究开发人员合计(1)的其中项	检查研究开发人员合计(1)是否漏填
	55	研究开发人员合计(1)应≥本科毕业及以上人员(5)	本科毕业及以上人员(5)是研究开发人员合计(1)的其中项	检查研究开发人员合计(1)是否漏填
	56	研究开发人员合计(1)应≥外聘人员(6)	外聘人员(6)是研究开发人员合计(1)的其中项	检查研究开发人员合计(1)是否漏填
	57	研究开发人员合计(1)应≥机构研究开发人员(23)	企业研究开发人员应该多于企业机构研究开发人员	检查研究开发人员合计(1)是否漏填
	58	本科毕业及以上人员(5)≥博士毕业(24)+硕士毕业(25)	本科毕业及以上人员(5)包含博士毕业(24)和硕士毕业(25)	检查本科毕业及以上人员(5)是否漏填
	59	研究开发费用合计(7)应=人员人工费(8)+直接投入费用(9)+折旧费用与长期待摊(10)+无形资产摊销费用(11)+设计费用(12)+装备调试费用与试验费用(13)+委托外部研究开发费用(14)+其他费用(19)	研究开发费用合计(7)应是人员人工费(8)、直接投入费用(9)、折旧费用与长期待摊(10)、无形资产摊销费用(11)、设计费用(12)、装备调试费用与试验费用(13)、委托外部研究开发费用(14)和其他费用(19)的合计	检查研究开发费用合计(7)、人员人工费(8)、直接投入费用(9)、折旧费用与长期待摊(10)、无形资产摊销费用(11)、设计费用(12)、装备调试费用与试验费用(13)、委托外部研究开发费用(14)和其他费用(19)是否填报错误
	60	研究开发费用合计(7)应≥机构研究开发费用(26)	企业研究开发费用合计(7)应该大于企业内设机构的研究开发费用	检查企业研究开发费用合计(7)的统计是否有出入,按人员人工费、直接投入费用等费用分类对比
	61	若研究开发人员合计(1)>0,则人员人工费(8)应>0	企业有研究开发人员,则研究开发人员的人工费应纳入统计	检查人员人工费(8)是否漏填
	62	若人员人工费(8)>0,则研究开发人员合计(1)应>0	如果统计了人员人工费,则相应的研究开发人员应纳入统计	检查研究开发人员是否漏填
63	委托外部研究开发费用(14)应=委托境内研究机构(15)+委托境内高等学校(16)+委托境内企业(17)+委托境外机构(18)	委托外部研究开发费用(14)指标的获得就是对研究机构、对高校、对境内企业和对境外机构支出的和	检查委托外部研究开发费用(14)是否漏统	

续表 3

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-2 表 表 内 审 核	64	当年形成用于研究开发的固定资产支出(20)应≥仪器和设备(21)	仪器和设备(21)是当年形成用于研究开发的固定资产支出(20)的子项	检查形成用于研究开发的固定资产支出(20)是否漏统
	65	机构研究开发人员(23)应≥博士毕业(24)+硕士毕业(25)	博士毕业(24)、硕士毕业(25)是机构研究开发人员(23)的其中项	检查机构研究开发人员(23)是否漏统
	66	若机构研究开发人员(23)>0,则期末机构数(22)应>0	如果有机构人员,则必须有人员所属的机构	核实人员机构归属的统计情况
	67	若机构研究开发费用(26)>0,则期末机构数(22)应>0	如果有机构经费支出,则必须有机构存在	核实经费支出途径,是否漏统
	68	若期末仪器和设备原价(27)>0,则期末机构数(22)应>0	如果有机构所属的仪器和设备,则必须有仪器设备所属的机构	核实仪器和设备所属的部门,如果不是研发机构的设备则不需统计
	69	当年专利申请数(29)应≥发明专利(30)	发明专利(30)是当年专利申请数(29)的其中项	核实当年专利申请数(30)是否漏填
	70	期末有效发明专利数(32)应≥已被实施(33)	已被实施(34)是期末有效发明专利数(32)的其中项	核实期末有效发明专利数(32)是否漏填
	71	新产品销售收入(36)应≥出口(37)	出口(37)是新产品销售收入(36)的其中项	检查新产品销售收入(36)是否漏填
	72	若研究开发费用合计(7)>0,则研究开发支出资金来源5项合计(57+43+58+55+56)应>0	企业研发支出资金来源由这5项组成	检查核实研发支出资金来源是否填报有误
	73	研究开发人员合计(1)*12个月应≥107-1表“项目人员实际工作时间(9)”的合计	研究开发人员除包含项目研究开发人员外,还有管理和直接服务人员,研究开发人员如按全年工作计算,其工作时间要大于等于项目人员实际工作时间	检查研究开发人员是否漏填
	74	研究开发费用合计(7)应≥107-1表项目经费支出(10)的合计	企业研究开发费用合计包含107-1表项目经费支出(10)的合计以及其他不能分到项目里的研究开发费用	检查研究开发费用合计(10)是否漏统
	75	研究开发人员增长奇高,请核实	核实企业研究开发人员	上年、本年企业研究开发人员是否填报
	76	若研究开发人员合计(1)>0,则管理和服务人员(2)一般应>0	核实企业管理和服务人员是否为0	进一步核实管理和服务人员是否漏统
	77	若研究开发人员合计(1)>0,则女性(3)一般应>0	核实企业女性研究开发人员是否为0	进一步核实女性研究开发是否漏统
78	研究开发人员是否全部为全职人员	一般企业研究开发人员可能有兼职	进一步核实全职人员是否填报有误	
79	若研究开发人员合计(1)>0,则本科毕业生及以上人员(5)一般应>0	一般企业的研发人员不会都没有本科以上学历	进一步核实本科以上学历人员是否漏统	
80	本企业研究开发费用增长过快	核实企业研究开发费用	上年、本年企业研究开发费用是否填报	

续表 4

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-2 表 表 内 审 核	81	研究开发人员人均劳务费(人员人工费(8)/研究开发人员合计(1))一般应小于50万元且大于1万元	一般企业研究开发人员的年均劳务费应小于50万元且大于1万元	进一步核实是否存在研究开发人员漏统,核实人员人工费是否有误。
	82	研究开发人员人均劳务费(人员人工费(8)/研究开发人员合计(1))远高于本企业平均工资	研究开发人员人均劳务费(人员人工费(8)/研究开发人员合计(1))不应高于本企业平均工资3倍以上	核实本企业研究开发人员人均劳务费、本企业从业人员平均工资
	83	若直接投入费用(9)>1000万元,则直接投入费用(9)占研究开发费用合计(7)比重一般应<60%	一般企业直接投入费用占研究开发费用比重不应超过60%	结合企业所处行业特点,企业项目投入情况,进一步核实企业直接投入费用是否属实
	84	若其他费用(19)>100万元,则其他费用(19)占研究开发费用合计(7)比重一般应<20%	企业的其他费用一般不应太大,或者占比不应太高	进一步核实其他经费分类,检查是否有其他经费归属错误
	85	本企业当年形成研究开发固定资产比上年增长过快	企业当年新增的用于研究开发的固定资产与上年相比不应增长过快	上年、本年企业当年形成的用于研究开发的固定资产是否填报
	86	企业研究开发费用较高,但无申报加计扣除	企业研发投入较多,一般情况下申报加计扣除的研发费用不应为0	企业申报加计扣除是否漏报
	87	企业研究开发费用较高,但申报加计扣除占比极低	企业申报加计扣除的研发费用与企业研究开发费用不应相差太大	企业研究开发费用和企业申报加计扣除是否报错
	88	本企业203表研发费用为0,但填报研究开发费用	核实203表研发费用是否漏填	进一步核实203表研发费用是否漏填
	89	企业研究开发费用是企业203表研发费用的5倍以上	203表研发费用和本表的研究开发费用不应相差太大	核实203表研发费用和本表的研究开发费用是否填报有误
	90	期末机构数(22)一般应≤10个	企业建设的研发机构一般不会大于10个	核实企业的研发机构是否真实存在
	91	若期末机构数(22)>1,则机构研究开发人员(23)/期末机构数(22)一般应≥5人/个	机构人均研发人员不应低于5个	核实机构人员是否漏统
	92	企业研发机构无硕士和博士	一般情况下,企业研发机构应有硕士和博士	企业研发机构硕士和博士是否漏填
	93	当年专利申请数(29)一般应≤50件	企业报告期年度申请专利一般不超过50件	核实专利是否错填
	94	当年专利申请数中发明专利(30)一般应≤25件	企业报告期年度申请发明专利一般不会超过25件	核实发明专利是否错填
	95	期末有效发明专利数(32)一般应≤50件	企业期末持有的有效发明专利一般不超过50件	核实期末有效发明专利是否错填
	96	期末拥有注册商标(38)一般应≤50件	企业期末注册商标一般不超过50件	核实企业期末注册商标是否错填
97	发表科技论文(40)一般应≤30篇	企业报告期年度发表科技论文一般不会超过30篇	核实企业发表科技论文是否错填	
98	形成国家或行业标准(41)一般应≤20个	企业报告期年度形成的国家或行业标准一般不超过20个	核实企业形成的国家或行业标准是否错填	

续表 5

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107 2 表 表 内 审 核	99	期末企业在境外设立的研发机构数(50)一般应≤10个	一般企业在境外设立的研究机构都小于10个	进一步核实企业在境外设立的研究机构是否错填
	100	研究开发人员合计(1)一般应≤102-1表“从业人员平均人数(08)”	企业的研究开发人员应小于企业全部从业人员平均人数	进一步核实企业研究开发人员和从业人员是否错填
	101	人员人工费(8)一般应≤102-1表“从业员工工资总额(12)”	企业研发人员人工费支出应小于企业全部工资支出	核实统计口径是否错误
	102	当年形成用于研究开发的固定资产支出高于企业全部资产	当年形成用于研究开发的固定资产是企业全部资产的其中项	核实该指标是否填报有误
	103	新产品销售收入(36)一般应≤B103表“主营业务收入(302)”	企业新产品销售收入应该小于主营业务收入	核实新产品销售收入是否错填
	104	若研究开发费用合计(7)>0,则107-1表项目经费支出(10)的合计一般应>0	如果企业有研究开发费用,则企业一般应有研究开发项目	核实企业是否存在研究开发项目漏填
	105	研究开发费用合计(7)与107-1表本年项目经费支出(10)的合计之比一般应≤1.5倍	企业全部项目经费支出占研究开发费用的比重一般不应小于30%,即企业的研究开发费用应主要投入到项目中去,如果问题确实存在要考虑是否存在管理人员比重过高或其他原因	核实非项目投入的研究开发费用是否合理
	106	研究开发费用合计(7)/(B103表“营业收入(301)”)一般应≤20%	工业企业研究开发费用一般应小于企业营业收入的20%,正常情况,研究开发实力较强企业的研究开发费用占营业收入比重超过5%就算实力很强的企业,如果确实超过20%,应考虑资金来源问题	核实企业研究开发费用统计是否出现错误
	107	企业营业收入负增长,但研究开发费用反而较快增长,请核实	一般情况下研发投入增减是与企业营业收入同向	核实研发投入是否填错
	108	期末机构数(22)与上年差距较大	期末机构数(22)与上年差距较大	核实企业期末机构数(22)统计是否出现错误
	109	机构研究开发人员(23)与上年差距较大,	机构研究开发人员(23)与上年差距较大,	核实企业机构研究开发人员(23)统计是否出现错误
	110	机构研究开发费用(26)与上年差距较大,	机构研究开发费用(26)与上年差距较大,	核实企业机构研究开发费用(26)统计是否出现错误
	111	期末仪器和设备原价(27)与上年差距较大	期末仪器和设备原价(27)与上年差距较大	核实企业机构期末仪器和设备原价(27)统计是否出现错误
	112	当年专利申请数(29)与上年差距较大	当年专利申请数(29)与上年差距较大	核实企业当年专利申请数(29)统计是否出现错误
113	发明专利(30)与上年差距较大	发明专利(30)与上年差距较大	核实企业发明专利(30)统计是否出现错误	
114	期末有效发明专利数(32)与上年差距较大	期末有效发明专利数(32)与上年差距较大	核实企业期末有效发明专利数(32)统计是否出现错误	

续表 6

	序号	错误提示	错误原因	修改建议
107-2 表 表 内 审 核	115	已被实施(33)与上年差距较大	已被实施(33)与上年差距较大	核实企业已被实施(33)统计是否出现错误
	116	新产品销售收入(36)与上年差距较大	新产品销售收入(36)与上年差距较大	核实企业新产品销售收入(36)统计是否出现错误
	117	出口(37)与上年差距较大	出口(37)与上年差距较大	核实企业出口(37)统计是否出现错误
	118	期末拥有注册商标(38)与上年差距较大	期末拥有注册商标(38)与上年差距较大	核实企业期末拥有注册商标(38)统计是否出现错误
	119	发表科技论文(40)与上年差距较大	发表科技论文(40)与上年差距较大	核实企业发表科技论文(40)统计是否出现错误
	120	形成国家或行业标准(41)与上年差距较大	形成国家或行业标准(41)与上年差距较大	核实企业形成国家或行业标准(41)统计是否出现错误
	121	来自政府部门的研究开发经费(43)与上年差距较大	来自政府部门的研究开发经费(43)与上年差距较大	核实企业来自政府部门的研究开发经费(43)统计是否出现错误
	122	研究开发费用加计扣除减免税(44)与上年差距较大	研究开发费用加计扣除减免税(44)与上年差距较大	核实企业研究开发费用加计扣除减免税(44)统计是否出现错误
	123	高新技术企业减免税(45)与上年差距较大	高新技术企业减免税(45)与上年差距较大	核实企业高新技术企业减免税(45)统计是否出现错误
	124	技术改造经费支出(46)与上年差距较大	技术改造经费支出(46)与上年差距较大	
	125	购买境内技术经费支出(47)与上年差距较大	购买境内技术经费支出(47)与上年差距较大	核实企业购买境内技术经费支出(47)统计是否出现错误
	126	引进境外技术经费支出(48)与上年差距较大	引进境外技术经费支出(48)与上年差距较大	核实企业引进境外技术经费支出(48)统计是否出现错误
	127	引进境外技术的消化吸收经费支出(49)与上年差距较大	引进境外技术的消化吸收经费支出(49)与上年差距较大	核实企业引进境外技术的消化吸收经费支出(49)统计是否出现错误
	128	期末企业在境外设立的研发机构数(50)与上年差距较大	期末企业在境外设立的研发机构数(50)与上年差距较大	核实企业期末企业在境外设立的研发机构数(50)统计是否出现错误
	129	研究开发费用合计(7)/(C103表“营业收入”)一般应≤5%	研究开发费用合计(7)/(C103表“营业收入”)一般应≤5%	核实企业研究开发费用合计(7)统计是否出现错误
130	研究开发费用合计(7)/(F103表“营业收入”)一般应≤20%	研究开发费用合计(7)/(F103表“营业收入”)一般应≤20%	核实企业研究开发费用合计(7)统计是否出现错误	
131	企业填报研究开发费用是否依据财务系统内会计科目或向税务部门报送用于申报加计扣除减免的辅助账	研发统计填报依据为研究开发会计科目或向税务部门提供的研究开发辅助账	核实企业填报研发统计报表的填报依据	