

上海市企业研发准备金制度实施工作指引

(试行)

(征求意见稿)

第一章 总 则

第一条 为贯彻落实《上海市科技研发与创新服务业高质量发展行动方案》，推动企业建立研发准备金制度，引导企业优化科研布局、加大研发投入，强化企业科技创新主体地位，结合工作实际，制定本指引。

第二条 本指引所称研发准备金，是指企业根据研发计划和内部决策程序，提前储备、规范管理、单独核算的专项用于研发项目支出的资金。本指引所称研发准备金制度，是指企业规范研发准备金的形成、使用、核算、信息披露等事项的管理措施。本指引所称研发准备金项目，是指企业根据研发准备金制度实施的研发项目。

第三条 企业研发准备金制度实施工作遵循依法依规、自愿申请、诚实信用的原则，市科委会同有关部门，建立财政激励、金融支持、项目推荐等配套联动机制，鼓励企业建立并备案登记研发准备金制度。

第四条 本指引适用于本市具有独立法人资格、健全的财务管理机构 and 财务管理制度、研发项目管理制度，诚信经营、依法纳税，有持续研发投入的企业。

第二章 制度要求

第五条 企业应根据研发计划和研发项目资金需求，制订研发准备金专项管理制度，并经企业内部决策机构审议通过，制度包括但不

限于以下内容:

(一) 研发准备金的计提: 包括资金来源、计提方式、计提比例、计提时间, 以及各研发项目间的资金分配。企业可以根据行业特点和自身发展阶段, 按上年度销售收入或可供分配的税后利润的一定比例计提研发准备金, 也可以按企业年度预算安排或实际开发需求核定研发准备金数额。计提的资金应专款专用。

(二) 研发准备金的使用: 包括资金开支范围和标准, 以及不可列支范围。研发准备金应专款专用, 用于与企业核心竞争力提升和未来增长点密切相关的创新项目。

(三) 研发准备金的管理: 企业应建立内部审计和财务控制机制, 确保研发准备金应专项用于研发活动, 包括资金预算、审批、支出、报销、台账管理、部门职责分工等企业管理流程。

(四) 研发准备金的核算、评价与披露: 包括有关研发经费支出和研发费用归集等事项的会计核算、研发准备金项目资金绩效评价、相关信息披露等。企业可以在不增设会计科目的前提下, 通过建立研发辅助账, 按研发项目单独归集、规范核算、清晰列报, 确保研发费用归集真实、准确、完整。

第三章 备案登记

第六条 备案登记时间

上海市科委按照“常态申报、定期受理、分批登记”的原则, 每年发布企业研发准备金制度登记通知, 明确当年度登记工作具体要求和各批次受理登记的时间节点。

第七条 备案登记内容

(一) 上海市企业研发准备金制度登记表(见附件1);

(二) 研发项目汇总表(见附件2);

(三) 经企业内部决策机构审议通过的企业研发准备金内部制度文件(见附件3)。

第八条 备案登记程序

(一) 企业按照当年度登记通知要求,通过“上海市科技创新管理服务信息系统”在线填报提交登记材料。

(二) 各区科技主管部门对企业备案材料的完整性、合规性进行初审,形成审核意见并推荐市科委,对审核未通过的企业予以系统退回并说明原因。

(三) 市科委委托相关管理单位对各区推荐的企业材料进行复核,符合条件的予以备案登记,并向企业反馈备案编号。

第四章 支持措施

第九条 支持完成备案的企业申报各类科技计划项目,强化研发投入正向激励。

第十条 将建立研发准备金制度纳入“沪科积分”企业创新能力评价加分指标。

第十一条 鼓励金融机构开发专项信贷和保险产品,为备案企业提供信用贷款、保费补贴及风险补偿等联动支持,降低企业研发融资成本。

第十二条 支持市属国有科技型企业建立研发准备金制度,并探索建立尽职免责机制;对符合条件的研发投入,在经营业绩考核中视同利润加回。

第十三条 鼓励各区制定支持引导企业建立研发准备金制度的政策举措。浦东新区、虹桥商务区、临港新片区等先行先试区域可参照

本指引，结合区域实际出台实施细则。

第五章 监督管理

第十四条 企业应如实提供备案登记材料，并加强对研发准备金的使用管理，对研发准备金使用情况的真实性负责。市、区科技主管部门依法依规开展备案审核和监督管理工作。

第十五条 各区科技主管部门应积极开展研发准备金制度的宣传、指导和服务工作，及时协调解决企业提出的问题诉求。

第十六条 市科委会同有关部门完善对研发准备金的全过程监督评估机制，定期对执行和披露情况进行跟踪检查，动态优化相关支持政策。

第六章 附 则

第十七条 本指引由上海市科学技术委员会负责解释。

第十八条 本指引自印发之日起试行，有效期至 2028 年 月 日。

附件：1. 上海市企业研发准备金制度登记表

2. 研发准备金项目汇总表

3. 企业研发准备金内部制度（模板参考）

附件 1

上海市企业研发准备金制度登记表

填报日期：

企业名称				
统一社会信用代码 (组织机构代码)				
企业地址(注册地)		研发人员数		
企业法人代表		联系电话		
登记填报负责人		联系电话		
企业性质 (单选)	☐ 国有企业 ☐ 民营企业 ☐ 外资企业 ☐ 港澳台商投资企业 ☐ 其他企业			
高新技术领域 (单选)	☐ 电子信息 ☐ 生物与新医药 ☐ 航空航天 ☐ 新材料 ☐ 高技术服务 ☐ 新能源与节能 ☐ 资源与环境 ☐ 先进制造与自动化 ☐ 其他领域: _____			
上年度营业收入 (万元)		上年度研发费用 (万元)		
本年度研发准备金 预算计提	计提方法	计提基数 (万元)	计提比例 (%)	计提资金额 (万元)
	☐ 按销售收入计提 ☐ 按净利润计提 ☐ 按开发需求核定 ☐ 按年度预算核定			
本年度拟实施的研发 准备金项目数(项)				

附件 2

研发准备金项目汇总表

序号	项目名称	技术领域	研发形式 （自主、委托、合作、集中）	项目负责人	项目周期	本年度预计研发投入 （万元）	其中：		其中：	本年度预计研发人员数（人）
							政府资金	企业资金	委托支出	
1										
2										
3										
4										
.....										
合计	/		/			/				

附件 3

企业研发准备金内部制度

(模板参考)

第一章 总 则

包括制定目的、意义、依据、研发准备金概念、适用范围等内容。

第二章 提取与分配

包括计提依据、计提比率、计提时间以及在各研发项目间的分配等内容。

第三章 使用范围

包括研发准备金的开支范围和标准，亦即研发经费的开支范围和标准，以及不可列支范围。

第四章 管 理

包括研发准备金的管理流程、部门职责分工、审批/报销程序，研发经费预算、研发经费支出台账管理等内容。

第五章 核算、报告与披露（或财务处理）

包括研发准备金的计提、转回，以及研发经费支出、研究开发费用归集等事项的会计核算处理，在会计报表中的列示，在附注中的信息披露，以及研发准备金的纳税调整等内容。

第六章 附 则

上述各章未尽事项，可在本章中明确