研发费用辅助账汇总表（样式）

纳税人识别号：　　纳税人名称（盖章）：　　20XX 年度　　单位：元

项目	序号	项目名称	项目编号	研发形式	资本化、费用化支出选项	项目实施状态选项	是否委托境外选项	研发成果	研发成果证书号	一、人员人工费用			二、直接投入费用								三、折旧费用与长期待摊费用		四、无形资产摊销			五、设计费用、装备调试费用与试验费用			六、其他相关费用				七、委托外部研究开发费用（按实际发生额的80%计算）	其中：境内外部研发费用	八、研究开发费用（内、外部）合计
										直接从事研发活动人员		外聘研发人员的劳务费用	研发活动直接消耗			用于中间试验和产品试制的模具、工装、艺装开发及制造费	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	用于制产品的检验费	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	通过经营租赁方式租入用于研发活动的仪器、设备租赁费	研究开发活动的仪器、设备和用于建筑物的折旧费	研发设施的改建、改装、装修和理过程中发生的长期待摊费用。	用于研发活动的软件摊费用	用于研发活动的专利权摊费用	用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计计算方法等）的摊销费用	设计费用	装备调试费用	新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等试验费用							
										工资薪金	五险一金		材料	燃料	动力费用																				
行次、序号										1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	3.1	3.2	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2	5.3	6.1	6.2	6.3	…	7	7.1	8
1	期初余额																																		
2	本期借方发生额																																		
3	本期贷方发生额																																		
4	其中：结转管理费用																																		
5	结转无形资产																																		
6	期末余额																																		
项目明细（填写项目贷方发生额）	1																																		
	2																																		
	3																																		
	…																																		

法定代表人（签章）：　　财务负责人：

填报说明：

1. 2023、2024、2025每年一张表，不满三年的按实际经营年限。
2. 本表是根据所有上年未完成及本年新设置的项目的研发费用辅助账汇总填报；
3. 根据项目编号，将“项目名称”、“项目编号”、“研发形式”、“资本化、费用化支出选项”、“项目实施状态选项”、“是否委托境外选项”和相关贷方发生额明细逐项目按序号一至八过入汇总表“项目明细”内。
4. 是否委托境外选项：研发形式为“委托研发”的填写“委托境内”或“委托境外”，研发形式为“自主研发”、“合作研发”、“集中研发”不需填写本选项；
5. 研发成果和研发成果证书号：项目实施状态为“已完成”的填写研发成果和研发成果证书号，项目实施状态为“未完成”的研发成果和研发成果证书号不需填写本选项；
6. 第1行“期初余额”：应当按照所有上年资本化支出未完成项目的研发费用辅助账期初借方余额对应费用明细项目的汇总额填报；
7. 第2行“本期借方发生额”：应当按照所有上年未完成、本年新设置的项目的研发费用辅助账借方发生额对应费用明细项目的汇总额填报；
8. 第3行“本期贷方发生额”：应当按照所有上年未完成、本年新设置的项目的研发费用辅助账贷方发生额对应费用明细项目的汇总额填报；
9. 第4行“其中：结转管理费用”：当“资本化、费用化支出选项”为费用化支出时，对应的项目明细合计；
10. 第5行“其中：结转无形资产”：当“资本化、费用化支出选项”为资本化支出且“项目实施状态选项”为已完成时，对应的项目明细合计；
11. 第6行“期末余额”：应当按照所有本年末资本化支出未完成项目的研发费用辅助账期末借方余额对应费用明细项目的汇总额填报。