

附件 3

企业研发准备金制度框架要点

(参考模板)

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。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。