

# 苏州工业园区高企培训季

如何让“科技财税管家”为高企保驾护航

单骏

2021.11.4

# Doctor

# 大家关注的问题

最新的高企认定**宏观趋势及评审要点**是否心中有数？

专家眼里的高企**资质评价**核心要点是哪些？

如何准确判断**高企领域**？**RD/PS表**核心内容该如何披露？

科研立项、成果转化、知识产权及高新技术产品的**内在关联**？

全国各地高企**监管核查**动向？高企核查的**应对思路及措施**？

-----

如何做好高新技术企业**研发费用核算**工作？

必须要知道的**税收减免**操作全流程你了解多少？

加计扣除认定的**难点与解决方法**？

税务局**核查**的重点，如何提前做好准备？

如何建立完善的**科技财税核算体系**？

# 科技财税管家 如何为高企保驾护航

针对税局加大高企/加计扣除审查力度的现状，  
本课程提供最贴近实操的财务思维模式与方式，  
根据企业所得税优惠事项管理办法，  
结合现场抽查应对实例，打造企业放心的科技财税体系。

## 课程内容

- 了解“领域-知识产权-RD-PS-成果转化”的内在逻辑
- 高企评价标准解析及专家评审的关注重点
- 研发费用归集的方法及项目分配思路
- 高企“自查自纠”带来的警示及风险应对思路
- 财务对外报送的统计资料该如何“避坑”
- 如何建立完善的科技财税核算体系

# 高新技术企业

## 政策制度设计主线



重点

### 高新技术企业认定的过程

能系统性的反映出**企业科技创新要素**的整体实力，以及**科技创新能力的可持续性**

# 了解公司的核心产品及关键技术

通过实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的研发活动



双孔金属180°耐高压连接器

核心产品

## 国家重点支持的高新技术领域

一、电子信息

(六) 新型电子元器件

6. 中高档机电组件

超小型、高可靠、高密度的  
高速连接器制造技术

高新技术领域

- 一种信号连接器
- 新型大电流连接器
- 一种交流充电设备的接地和错相检测电路
- 导电柱组件工装
- 一种电连接器接头压装设备
- 用于电连接的柔性软铜排组件的制备方法

关键技术  
(知识产权)

# 企业科技创新的四大核心要素

“研发立项-科技成果-知识产权-高新产品”的内在逻辑



# 解读高新技术企业管理政策

## 评价指标

### 必要性指标

- 申请认定时须注册成立一年以上
- 产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围
- 拥有核心自主知识产权
- 科技人员占职工总数10%以上
- 研发费用占同期销售收入比例达标
  - 5000万以内，比例不低于5%
  - 5000万-2亿，比例不低于4%
  - 2亿以上，比例不低于3%
- 高新产品（服务）收入占总收入60%以上

### 评价性指标

- 知识产权（≤30分）
- 科技成果转化能力（≤30分）
- 研究开发组织管理水平（≤20分）
- 企业成长性（≤20分）

**经过至少4名技术专家及1名财务专家评分  
综合评分在70分以上（不含70分）**

高新技术企业项目评审

---

科技  
博  
要点 · 解析



# 高企认定管理工作指引解读

## 评审要点解析-技术部分

### ■ 领域判定精准

企业的领域选择需慎重考虑，切勿“选错”、“填错”导致申报材料评审专家变化  
公司**主要领域**按照“占主要销售的高品领域”，研发项目**RD领域**可根据实际项目技术内容选择

### ■ 知识产权

知识产权权属人应为**申请企业**，而非集团母公司或关联公司  
在申请高企及高企资格存续期内，如果知识产权有多个权属人时，只能由**一个权属人**使用  
知识产权**缴费收据**是否提供，提供的缴费收据时间是否在**近一年内**；  
专利权人发生变更，需提供主管部门出具的**变更证明**（著录项变更）

### ■ 研发项目

在进行研发项目与知识产权匹配时，**专利受理时间**应尽量晚于项目启动时间  
RD表、立项报告、结题报告、立项决议等各项文件中，**项目周期及批准时间合理性**

### ■ 科技成果转化

同一科技成果分别在国内外转化的，或转化为多个产品、服务、工艺、样品、样机等，**只计为一项**  
发明专利、实用新型**专利双报**，科技成果数量只计为1项  
科技成果应尽量为**近三年成果**，科技成果转化说明内容包括：总体情况说明+应用成效的逐项说明  
所提供科技成果是否在**上一轮高企认定时**已转化应用

# 高企认定管理工作指引解读

## 评审要点解析-财务部分

### ■ 数据一致性

研发费用单独建账核算，年度审计报告和纳税申报表中**需披露研发费用**三表披露的研发费用金额保持一致，若存在数据不一致情况**需提供差异情况说明（事务所盖章）**

*\* 三表数据特指：年度会计报表及附注、专审报告、所得税纳税申报表的A104000《期间费用明细表》*  
资产负债表本年期初数与上年期末数若不一致（如以前年度损益调整），**需提供差异说明**  
高企重新认定时的各项指标，关注是否与A107041《高新技术企业优惠明细表》**保持一致**

### ■ 收入数据来源及报表间的勾稽关系

研发费用专审报告中引用到的**销售收入**与所得税申报表是否一致

高新收入专审报告中的**总收入**是否为企业所得税申报表中的“收入总额-不征税收入”  
**不征税收入**是否填报A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》且金额一致

### ■ 报告类型及资料完整性

针对“**保留意见 / 无法表示意见**”的年度财务审计报告，关注该是否影响净资产、销售收入的数值  
审计报告及所得税纳税申报表披露**是否符合规定要求**，需保证**资料完整**（盖章、签字、日期）

### ■ 事务所资质判定

专审事务所成立是否满**三年**？月均职工总数是否超过**20人**？注会/注税人数占比是否超过**30%**？  
注册会计师或注册税务师工作单位是否为**该（或已转入）审计事务所**，**职业记录**是否良好

# 高企认定管理工作指引解读

## 评审要点解析-财务部分

### 容易被判定“研发费用比例未达标”、“高新技术产品占比不足”的几种情况

- 1、项目名称时间周期是否符合要求，研发项目情况描述是否具有创新性和创造性，证明材料是否充分  
**项目如不被认可，其相应研发费用将被剔除**，导致比例不达标；
- 2、**研发费用结构是否合理**，对于不同技术领域的研发活动特征各有不同，但都应符合行业实际开展研究所产生基本费用结构，如人工、材料、折旧、其他等。【研发费用结构上仅产生一种或两种费用的明显不合理】
- 3、高新技术产品情况论述跟**技术领域的相关性是否贴切**，产品的核心技术、关键指标、竞争优势以及知识产权支撑是否明显突出；
- 4、高新技术产品**证明材料是否充分**，并且上传的产品检测报告、查新报告、销售合同发票与产品说明是否能明确体现所定的高新技术产品，因为专家只看到上传的佐证文件来判断；

# 高企认定管理工作指引解读

## 评审要点解析-人事及其他部分

### ■ 人事部分

科技人员名单，尽量统计所有符合条件的科技人员，**指标不要刚好过线**；  
注意科技人员名单中的**部门、岗位、职务是否描述**清楚得当，与研发工作安排合理；  
科技人员专业与学历应当为“**理工类**”，少量非理工类允许但**工作时间、工作经验和相关职称证**可佐证；  
科技人员**薪资水平**处于公司整体或行业平均水平之上；  
企业员工社保证明**完整性**，系统上传资料的完整性；  
研发项目RD表中、立项报告和验收报告中的**参与人员情况是否一致**，任务分工是否一致等。

### ■ 研究开发组织管理水平

企业研究开发组织管理水平与四项指标符合性的总体说明  
研发机构建设情况相关材料提供是否完整  
相关制度文件是否过于**模板化**  
制度文件尽量提供**执行过程或执行情况**证明材料  
**实质性产学研合作**，合作协议明确，合作项目要在至少1个RD中有所体现，实施要有佐证材料【如政府立项合同、共同发表文章或申请专利，付款给对方（单位）的凭证】

### ■ 系统填报

**填报时认真仔细**，不要错填、漏填，避免影响高企网上评审时专家打分  
申报材料上传需**清晰、完整**，切勿过度压缩导致材料过于模糊

# 2021年高企申报地方现场核查建议

## 再次提及，重点关注！

根据近年江苏省高新技术企业申报通知，江苏省高企认定管理工作协调小组办公室要求市、县科技局、国家和省级高新区科技局负责对申报企业进行**现场核查**，填写《高新技术企业申报地方现场核查意见表》，签字并加盖公章。核查结果在《**推荐上报高新技术企业汇总表**》中体现。

**现场核查情况与申报材料不一致、有弄虚作假行为或不符合申报要求等情况的企业不得推荐上报。**

## 重点关注

- A、企业运营是否正常
- B、科技人员名单、岗位及职工总数与实际情况是否一致
- C、近三年研发项目情况是否真实
- D、研发机构建设及运行情况是否良好
- E、近一年高新技术产品（服务）情况
- F、各项研发组织管理制度制定及运行情况是否良好
- G、研发费用核算是否规范
- H、知识产权对应的科技成果应用成效是否充分

# 2021年高企申报地方现场核查建议

## 现场考察形式及核查要点

考察点	考察形式	核查要点
研发机构	现场走访查看企业实际经营场所 查看研发活动的办公、实验、检测场所	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、查阅《营业执照》、研发办公场所的租赁合同以及发票</li> <li>2、了解研发部门组织架构、场地挂牌、研发设备</li> <li>3、研发机构“五有”建设情况</li> </ol>
科研立项	查看各类立项资料并了解项目概况	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、研发活动资料是否齐全，如立项报告、结题报告、立项决议等</li> <li>2、项目周期及批准时间合理性</li> </ol>
知识产权	查看知识产权证书/缴费收据资料原件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、逐个检查知识产权的名称、授权日期、年费收据</li> <li>2、了解知识产权对应的科技成果应用成效是否充分</li> <li>3、软著逐个演示，若现场演示不了，解释原因，对软件提供运行视频</li> </ol>
科技人员	查看科技人员花名册、登录系统核实个税/社保缴纳情况、随机抽查学历证书真实性	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、通过社保/个税系统等主要核查科技人员在企业工作是否满183天</li> <li>2、通过学信网、提供的学历证书等核查科技人员专业、学历填报是否真实</li> <li>3、通过《岗位说明书》判断科技人员判定是否合理</li> </ol>
研发管理	了解各项研发组织管理制度制定及运行情况	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、查看制度原件，相关描述是否与企业实际情况一致</li> <li>2、包括研发组织管理制度、研发投入核算规章制度、科技成果转化的组织实施与激励奖励制度、科技人员培训、人才引进、绩效考核奖励制度等是否齐全</li> <li>3、各类执行过程文件、证明资料是否完整。</li> </ol>
研发核算	查看各类审计报告原件，登陆纳税申报系统核实企业纳税申报数据，查看研发核算明细账及记账凭证	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、年审、专审及纳税申报表原件是否齐全，数据是否完整</li> <li>2、三表之间数据相互对比是否一致，若有差异则情况说明是否合理</li> <li>3、研发费用分配和归集是否合理，辅助账和记账凭证是否相符</li> <li>4、记账凭证是否真实，相关附件是否完整（比如材料领用是否附领料单、报销单是否按流程签字报销等依据）</li> <li>5、查看高品收入对应的销售合同、发票</li> </ol>

# 优化账务（研发费用类别及核算口径）

八大费用 / 研发部门 / 研发活动

## 核算口径

### 研发阶段

PH1 项目风险评估 (市场机会/利润)

PH2 新品开发设计 (3D模型/实效分析)

PH3 制造工艺设计 (模具/组装设备)

PH4 小批量试产 (尺寸检验/样品确认)

PH5 中批量验证 (稳定性/良品率/安全测试)

### 研发部门

研发部 + N个参与研发活动的其他部门

## 八大费用

人员人工

直接投入

折旧与长期待摊费

无形资产摊销

设计费

装备与调试费

委外研发费

其他费用

# 优化账务（研发费用类别及核算口径）

## 科技型企业常见的研发阶段

PH1 项目风险评估 市场机会/利润	PH2 新品开发设计 3D模型/实效分析	PH3 制造工艺设计 模具/组装设备	PH4 小批量试产 尺寸检验/样品确认	PH5 中批量验证 稳定性/良品率/安全性
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 确认产品的市场总量</li> <li>• 预计产品售价/利润</li> <li>• 投资初步效益评估</li> <li>• 收集客户需求</li> <li>• 初步的产品/制造工艺概念设计</li> <li>• 预估新产品制造工艺可行性</li> <li>• 项目风险性评估</li> <li>• 预估项目完成时间表</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 产品3D 设计模型</li> <li>• DFEMA 产品设计实效模式分析</li> <li>• DFM产品设计制造可行性</li> <li>• 零件尺寸公差分析</li> <li>• 产品高频分析</li> <li>• 样品模型（如3D 打印，线切割等...）</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 注塑模具，冲压模具及组装设备的设计</li> <li>• PFEMA 制造工艺设计实效模式分析</li> <li>• 验证制造工艺设计可靠性</li> <li>• 模具尺寸公差分析</li> <li>• 具体2D工程图纸</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FAI全尺寸检验样品测试与客户确认</li> <li>• 模具/设备Cmk分析</li> <li>• 小批量试产，调试和修改各模具/设备</li> <li>• 完成初步产品性能测试，验证产品是否符合设计要求</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cpk验证关键制程尺寸，确认质量稳定性是否满足Cpk 要求</li> <li>• 解决在中批量生产中发现的问题，确保零件/产品良率达到设计/客户要求</li> <li>• 完成产品信耐性测试及相关安全测试（如UL,CSA,3C...）</li> </ul>

项目部、销售部

研发部、技术部

工程部、自动化部

质检部、制造部

实验室、制造部



# 优化账务（研发费用类别及核算口径）

## 关于参与研发活动的相关部门及人员判断

**企业研究开发人员（也称“科技人员”）**是指直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的，累计实际工作时间在183天以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。

### 1、研究人员

是指企业内主要从事研究开发项目的专业人员。

如：项目部、研发部、技术部

参考研发工时100%

### 2、技术人员

具有工程技术、自然科学和生命科学中一个或一个以上领域的技术知识和经验，在研究人员指导下参与下述工作的人员：

- 关键资料的收集整理；
- 编制计算机程序；
- 进行实验、测试和分析；
- 为实验、测试和分析准备材料和设备；
- 记录测量数据、进行计算和编制图表；从事统计调查等。

如：工程部、自动化部、质检部

实验室、设备运维部

相关管理岗位

参考研发工时50%~80%

### 3、辅助人员

是指参与研究开发活动的熟练技工。

如：技工、生产试制人员

参考研发工时10%~30%

# 优化账务（研发费用类别及核算口径）

## 研发费用八大类型

### 会计规定

《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》 - 财企〔2007〕194号

### 高新技术企业认定

《关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》 - 国科发火〔2016〕195号

### 研发费用加计扣除

《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》 - 财税〔2015〕119号

《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》 - 国税〔2015〕97号

《关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》 - 国税〔2017〕40号

## 研发费用归集的会计核算、高新技术企业认定和加计扣除三个口径

费用类别	会计规定	高新技术企业认定	研发费用加计扣除	备注
1、人员人工费用	企业 <b>在职研发人员</b> 的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用。	企业 <b>科技人员</b> 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 <b>科技人员</b> 的劳务费用。	<b>直接从事研发活动人员</b> 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 <b>研发人员</b> 的劳务费用。	<b>会计核算范围大于税收范围。</b> 高新技术企业人员人工费用归集对象是 <b>科技人员</b> 。
2、直接投入费用	1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。 2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费等。 3) 用于研发活动的仪器、设备、 <b>房屋等固定资产的租赁费</b> ，设备调整及检验费，以及相关固定资产的运行维护、维修等费用。	1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用。 2) 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。 3) 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发活动的 <b>固定资产租赁费</b> 。	1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。 2) 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。 3) 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，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。	<b>房屋租赁费</b> 不计入加计扣除范围。
3、折旧费用与长期待摊费用	用于研发活动的仪器、设备、 <b>房屋等固定资产的折旧费</b> 。	用于研究开发活动的仪器、设备和 <b>在用建筑物的折旧费</b> 。 长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。	用于研发活动的仪器、设备的折旧费。	<b>房屋折旧费</b> 不计入加计扣除范围。
4、无形资产摊销费用	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。	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。	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。	
5、设计费用	-	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。□	新产品设计费、新工艺规程制定费	-
6、装备调试费用与试验费用	-	<b>装备调试费</b> 是指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。 <b>试验费用</b> 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。	新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。	<b>装备调试费</b> 不计入加计扣除范围。
7、委托外部研究开发费用	-	委托外部研究开发费用是指企业委托 <b>境内外其他机构或个人</b> 进行研发活动所发生的费用（研究开发活动成果为委托方企业拥有，且与该企业的主要经营业务紧密相关）。委托外部研究开发费用的实际发生额应按照独立交易原则确定，按照实际发生额的80%计入委托方研发费用总额。	委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。上述费用实际发生额应按照独立交易原则确定。 <b>委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况。</b>	委托 <b>境外个人</b> 的费用不得加计扣除。
8、其他费用	与研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、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费用等。研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等。	其他费用是指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。此项费用一般不得超过研究开发总费用的 <b>20%</b> ，另有规定的除外。	与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、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、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费， <b>职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费</b> 。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 <b>10%</b> 。	加计扣除政策及高新研发费用范围中，对其他相关费用 <b>总额有比例限制</b> 。

形成差异的主要原因如下：

- 1) 会计口径的研发费用，其主要目的是为了准确核算研发活动支出，而企业研发活动是企业根据自身生产经营情况自行判断的，除该项活动应属于研发活动外，**并无过多限制条件**。
- 2) 高新技术企业认定口径的研发费用，其主要目的是为了判断企业研发投入强度、科技实力是否达到高新技术企业标准，**因此对人员费用、其他费用等方面有一定的限制**。
- 3) 研发费用加计扣除政策口径的研发费用，其主要目的是为了细化哪些研发费用可以享受加计扣除政策，引导企业加大核心研发投入，**因此政策口径最小**。可加计范围针对企业核心研发投入，主要包括研发直接投入和相关性较高的费用，对其他费用有一定的比例限制。应关注的是，**允许扣除的研发费用范围采取的是正列举方式**，即政策规定中没有列举的加计扣除项目，不可以享受加计扣除优惠。

# 优化账务（研发费用专账/辅助账）

根据企业不同的核算基础，选择最适合的方法

- 采用财务软件核算
- 研发费用结构明细表
- 利润表-管理费用-研发费用
- 纳税申报表 A104000 ^19
- 项目可追溯

专账

A

辅助账

B

- 项目分配辅助核算
- 分散于不同成本中心
- 采集范围含生产成本、制造费用、销售费用等

# 研发费用核算容易产生的误区

## 研发费用 (账面核算规范性)

- 研发费用核算采用辅助账是否可行?
- 加计扣除是必须要申请的吗?
- 高企是否一定要做研发费用账面核算?



科目设置: 管理费用-研发费用 or 研发费用 (一级科目)

面临核查税务风险较大

核算规范, 有核算明细及相关证据链可以支撑

\* 各市区基本已经要求高企必须申报研发费用, 且尽可能享受加计扣除

# 如何有效协调各部门参与

## 研发费用核算关键注意点

核算内容	注意点	衔接部门	备注
人员人工	具备清晰的组织架构? 相关人员知道自己的工作吗?	人力资源部	建立虚拟/实际的研发机构 研发人员工时统计
直接投入	直接投入的来源清晰吗? 与生产经营费用如何区分? 分摊的费用合理吗?	仓库、研发及生产 领用部门	清晰的统计口径 清晰的出库单 清晰的水电煤气分割单
折旧费用和长期费用摊销	研发设备定义清晰吗? 共用设备的分摊比例合理吗?	设备管理部门 生产部	清晰的设备区分 详实的开工工时记录
设计费	界定清晰吗?		
设备调试费	是否是研发设备?	工程部	
无形资产摊销	限定在软件、技术摊销		特许权使用费不允许计入
其他费用		研发部	与研发相关
委托外部机构研发费	与企业的主营业务相关吗? 研发成果归我们所有吗?	合约部 外部研发机构	相关合同、技术资料 邮件

# 做好“证据链”管理

## 从立项到结题

- 1、立项计划书，立项决议，可行性报告
- 2、实验数据，测试报告
- 3、进度验收报告，结题报告，查新报告
- 4、研发中心建设，研发人员清单
- 5、研发预算书，研发设备清单
- 6、研发材料清单及出库记录

关键字：环环相扣



# 做好“证据链”管理

## 原始凭证搜集

- 一、研发人员工资薪金等，以职能部门（财务或人事部门）按月单独编制的**工资清单（含分配表）**，作为有效凭证；
- 二、为研发项目直接耗用的原材料，以**领料单**（须注明领用的研发项目）作为有效凭证；
- 三、燃料、动力等间接费用，以**分配表**作为有效凭证；
- 四、租赁费以租赁合同、发票及**分配表**作为有效凭证；
- 五、折旧费等，以**分配表**作为有效凭证；
- 六、摊销费，以**摊销表**作为有效凭证；
- 七、其他项目根据实际情况凭相关**有效凭证**进行归集。

...



高企抽查不符合规定

---

版权所有

博  
科  
技

处罚

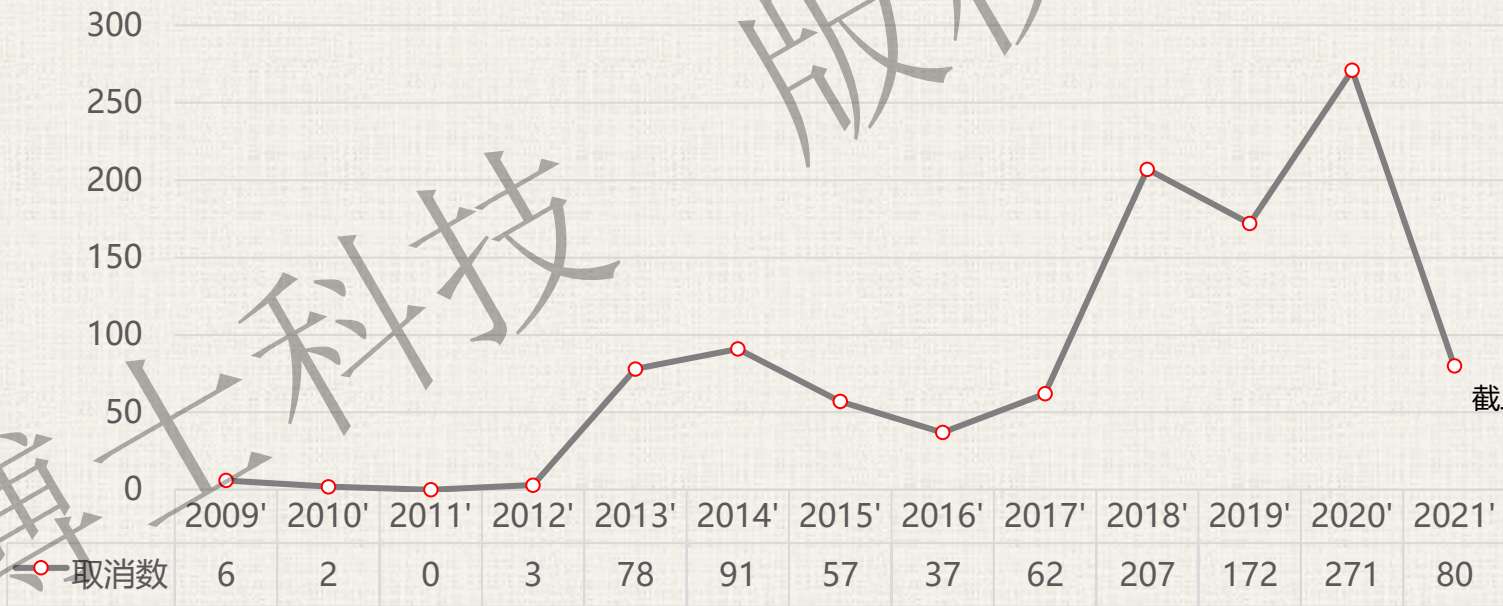
· 敬  
· 言  
示

# 高新技术企业资质取消情况

2009-2021年，全国累计取消高企共计1,066家

## 高新技术企业取消数量曲线图

(统计取数，以“高新技术企业认定管理工作网”网页发布为准)



# 高新技术企业资质取消情况

2018年207家, 2019年172家, 2020年271家



# 高新技术企业资质取消原因

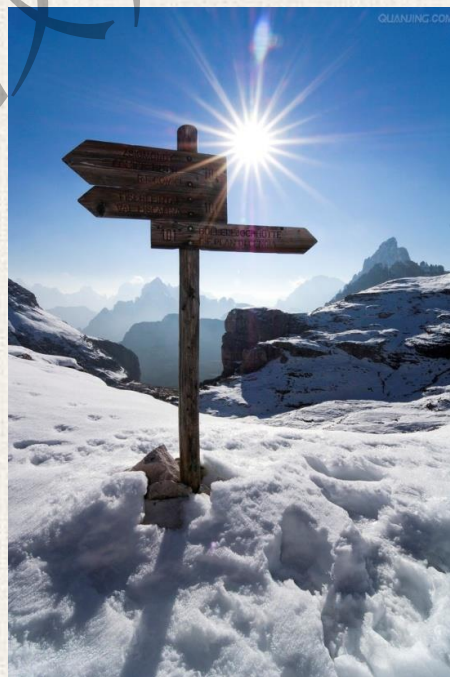
## 各类取消原因汇总

序号	原因	2018	2019	2020
1	累计两年未填报高企年度发展情况报表	10	79	48
2	发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为	7	1	1
3	申请认定过程中存在严重弄虚作假行为	2	9	35
	其中：研发费用弄虚作假	1	4	21
	科技人员弄虚作假	0	3	5
	知识产权弄虚作假	1	2	9
4	条件指标不符合高企认定要求	5	7	3
	其中：研发费用不符合要求	4	5	2
	高新收入不符合要求	1	2	1
5	经营范围变更变更后不符合高企认定要求	7	4	3
6	未披露详细原因	176	72	181
	<b>合计 Total</b>	<b>207</b>	<b>172</b>	<b>271</b>

# 高新技术企业资质取消原因

## 雷区：其他未披露可能导致被取消的原因

- 1、季报、年报填写数据不符合高企要求
- 2、季报、年报或申报材料与报税数据不一致
- 3、未建立研发费用专账，或者专账管理不达标
- 4、知识产权条件不符合或关联度低
- 5、高企资质有效期内偷税性行为
- 6、不符合高企更名的有关条件
- 7、主营业务调整，不再从事研发活动
- 8、停止生产，注销前清算
- 9、异地搬迁
- 10、财政专项检查的“检查结论”和“处理决定”



# 控制风险（高企各类统计报表一览）

## 你不得不知道的那些表

序号	填报日期	报表名称	所属部门
A1	3月	→ 高新技术企业火炬统计年报	火炬中心
A2	3月	科技型中小企业入库评价	火炬中心
A3	3月	→ 高新技术企业年度发展情况报表	火炬中心
A4	3月	→ 大中型研发机构统计表-研发项目/活动情况（107-1/2）	统计局
A5	3月	企业所得税优惠事项备案表【高企/加计扣除】	税务局
A6	3月	研发项目可加计扣除研发费用情况归集表	税务局
A7	3月	自主研发“研发支出”辅助账	税务局
A8	3月	“研发支出”辅助账汇总表	税务局
A9	5月	A100000 企业所得税年度纳税申报表	税务局
A10	5月	→ A104000 期间费用明细表	税务局
A11	5月	A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	税务局
A12	5月	→ A107012 研发费用加计扣除优惠明细表	税务局
A13	5月	A107040 减免所得税优惠明细表	税务局
A14	5月	→ A107041 高新技术企业优惠情况及明细表	税务局
A15	每季度	高新技术企业统计季报	统计局
---			

研发机构管理体系  
科技人员管理体系

科技财税管理体系

研发项目管理体系

六大体系 Six Systems

提升核心竞争力

Manufacture high-quality goods Creativity in first

知识产权管理体系  
成果转化管理体系

版权所有

博士科技



# 2022年高新技术企业认定规划

## 提前布局，关注几大核心事项

- 定期将研发成果转化为企业**自主知识产权**，这是检验研发费投入效果，检验企业创新能力的重要指标；
- 高新产品收入与知识产权有紧密的**关联性**，开票的商品名称与高品能有关键字段对应；
- 企业研发项目及时立项，做好研发备案的材料，**前期立项、后期结题、成果材料**要保存完整；
- 建立规范的研发费用核算体系，精准归集研发费用，做好**财务证据链整理**；
- 规范**研发制度**管理，科技人员的动态资料及时备存；
- 开展**产学研**合作，能有效、快速地提升企业的研发水平。

- ☞ 规范研发费用账目
- ☞ 规范产品开票名称
- ☞ 注意有效专利数量
- ☞ 科技人员动态管理
- ☞ 开展产学研合作





# 科技服务整体解决方案

博士科技 [www.doctortech.com.cn](http://www.doctortech.com.cn)



## 关注微信公众号

创新引领未来、服务助推发展

单骏 15370007765

[shanjun@doctortech.com.cn](mailto:shanjun@doctortech.com.cn)

- 博士科技DrTech -