



DOCTOR TECHNOLOGY

高新技术企业财务专题

许湛

2019.5.15

Doctor
Tech

© 2018 Doctor technology Ltd.,
The information contained herein is subject to change without notice

目录

Contents



高企申报阶段财务要点解析

1.1 如何准备高企申报阶段财务资料

1.2 财务数据风险应对策略及案例分析



高企认定后财务及税务风险分析

2.1 完善高企认定后的日常研发财务管理

2.2 后高企财务、税务风险控制及案例分析

高企业申报阶段财务要点解析



1.1

如何准备高企申报阶段的财务资料

高企业申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

申报前的财务准备

1. 近三年税务征收方式不能是**核定征收**
2. 企业财务记账不能是**贸易形式**
3. 最近1个会计年度需有**营业收入**，且营业外收入不能超过总收入的**40%**

高企申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

一、高新技术企业认定申请书

二、企业成立的相关注册登记证件

营业执照（三证合一）

三、人员证明材料

1.上一年度期末社保证明

2.科技人员花名册及人员情况说明

四、纳税申报表及审计报告

1.近三年企业所得税年度纳税申报表（主表/附表）

2.近3个会计年度的财务审计报告+财务情况说明

3.近3个会计年度研究开发费用专项审计报告（差异说明）

4.近1个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计报告

五、科研立项证明材料

1. 近三年科研项目立项汇总表

2. 近三年科研项目立项报告、结题验收报告等

六、知识产权证明材料

1.知识产权汇总表

2.知识产权证书、授权通知书及摘要页+最近一年缴费收据

3.知识产权变更证明

4.反映技术水平证明资料及参与标准制定情况

七、科技成果转化证明材料

1.近三年科技成果转化汇总表

2.成果转化应用成效的逐项说明

3.成果转化证明材料（销售合同、发票、检测报告、生产批文、用户使用报告等）

八、研发组织管理水平材料

1.研发组织管理制度、研发投入核算体系、研发费用辅助账

2.研发机构建设及设备设施、开展产学研合作活动

3.成果转化与激励奖励制度、创新创业平台建立情况

4.科技人员的培养进修、职工技能培训、优秀人才引进以及人才绩效评价奖励制度

九、高新技术产品（服务）证明材料

1.高新技术产品证书/认证认可和资质证书/质量检验报告

2.产品销售合同及发票

十、其他附件证明材料

1.高新技术企业认定证书（重新认定）

2.质量体系认证证书

3.其他荣誉资质认定

高企申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

1. 近三年企业所得税年度纳税申报表（主表及附表）
2. 近3个会计年度的财务审计报告+年度财务情况说明（差异说明）
3. 近3个会计年度研究开发费用专项审计报告（差异说明）
4. 近1个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计报告

高企申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

近三年企业所得税年度纳税申报表（主表/附表） 注意：通过税务系统打印

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）(A100000)		税款所属期：2016年 01月 01日 至 2016年 12月 31日 金额单位：人民币元（列至角分）	
项目	金额	填报附表及子表	
一、营业收入	70,955,166.41	一般纳税人：填写A101010 金融企业纳税人：填写A101020 其他企业纳税人：填写A103000	
减：营业成本	56,429,073.28	一般纳税人：填写A102010 金融企业纳税人：填写A102020 其他企业纳税人：填写A103000	
营业税金及附加	304,170.85		
销售费用	0	填写A104000	
管理费用	11,017,394.87	填写A104000	
财务费用	167,916.23	填写A104000	
资产减值损失	0		
加：公允价值变动收益	0		
投资收益	0		
二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	3,036,611.18		
加：营业外收入	516,346.23	一般纳税人：填写A101010 金融企业纳税人：填写A101020 其他企业纳税人：填写A103000	
减：营业外支出	4,401.63	一般纳税人：填写A102010 金融企业纳税人：填写A102020 其他企业纳税人：填写A103000	
三、利润总额(10+11-12)	3,548,555.78		
减：境外所得	0	填写A108010	
加：纳税调整增加额	97,095.98	填写A105000	
减：纳税调整减少额	0	填写A105000	
减：免税、减计收入及加计扣除	1,436,274.05	填写A107010	
加：境外应税所得抵减境内亏损	0	填写A108000	
四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	2,209,377.71		

高企申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

近3个会计年度的财务审计报告+年度财务情况说明（差异说明）

- 1.财务审计报告：近三年内，自成立之日起，且不是零申报的会计年度就需要出具审计报告。
- 2.年度财务情况说明需要事务所盖章
- 3.近3个会计年度的财务审计报告的年初数与年末数、年末数与纳税申报表如有差异需提供差异说明。

高企申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

近3个会计年度研究开发费用专项审计报告（差异说明）

- 1.专项审计报告需由有**资质的事务所**出具
- 2.研发费用结构明细表需注意以万元为单位，以及四舍五入后出现的**小数尾差**
- 3.近3个会计年度的研究开发费用专项审计报告与财务审计报告及纳税申报表期间费用中的研发费用有数据差异时，需提供**差异说明**，并由事务所盖章

高企申报阶段财务要点解析

如何准备高企申报阶段的财务资料

近1个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计报告

1. 高新技术产品收入（服务）收入情况表有专门的格式
2. 需注明：收入为不含增值税收入
3. 总收入包括营业收入、营业外收入、投资收益、利息收入等

高企申报阶段财务要点解析



1.2

财务问题应对策略
及案例分析

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

申报过程中常见的财务问题

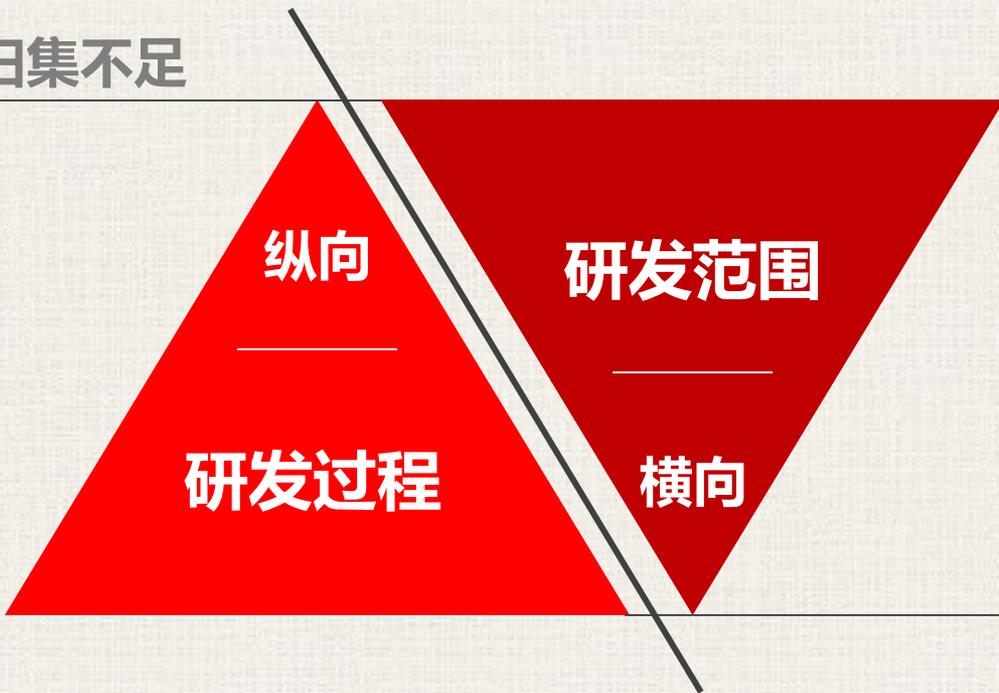
1. 研发费用归集不足
2. 以前年度记账不规范
3. 高新技术产品财务归集
4. 研发费用资本化后的费用归集
5. 研发费用各科目占比
6. 使用的准则或制度无法归集
7. 财务成长性得分过低

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

研发费用归集不足

- 产生研发 (探索)
- 研发准备 (调查)
- 研发立项 (设计)
- 研发过程 (实验)
- 研发成果 (检测)
- 成果开发 (投入)
- 成果试产 (小试)
- 成果改进 (技改)
- 投产准备 (中试)



- 研发人员
- 研发部门
- 研发投入
- 研发设备
- 研发场地
- 研发损耗
- 研发协助
- 间接研发

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

案例分析：某连接器企业，产值12亿，在准备申报高企期间，发现自己归集研发费用，每年3600万的研发费用很难达到，在我们的辅导下，首先把整个研发过程梳理清楚，从有研发意向开始，一直到中试结束，通过统计研发工时，把和研发相关的人员，部门联系起来，增加了相应的人员人工，及部门费用，并整理了与研发相关的新品料号，工单，合理的添加了对应的物料耗用，成功申报了高企。每年可为企业节省5000万左右的所得税。在历次税务检查下，都未出现税务风险。

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

记账不规范的财务问题

1. 商品进商品出——调整帐套

案例：某企业近三年都通过使用代理记账，由于记账不规范，账面显示企业为贸易，事务所不敢出具专项报告。导致申报失败

2. 无法区分研发与生产——补充分配依据

3. 无领用凭证，入账全靠发票——补充领料单

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

高新技术产品财务归集的问题

1. 高品的确定—专利对应
2. 高品的区分—产品、配套、服务
3. 高品的命名—品名对应
4. 高品的比例—需关注当年营业外收入

案例：某公司高品为供应链服务，对应专利都是软件。收入开票都为运输、仓储，财务专家在评审中表达了不认可，最后未能通过高企，如果开成物流服务，效果会更好

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

研发费用资本化后费用归集的问题

1. 研发费用资本化的要求-开发阶段
2. 资本化后的研发费用分摊与当前项目的对应
3. 规模以上及上市企业研发费用资本化需考虑当期研发费用占比

案例：某上市企业在获得高企资质后，每年进行研发费用资本化，在18年申报当年发现如果出具研发费用占比达标的专项审计报告后，会与年度财务审计报告不一致，需出具差异说明，陷入两难，最后放弃17年的资本化。

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

研发费用各科目占比的财务问题

1. 人工费用的占比-按行业实际情况

注意点：工作不满183天的研发人员不计入研发费用

1. 直接投入的占比-按企业体量情况

2. 折旧费用及长期待摊费用的占比-需区分研发与生产共用

3. 委外研发的占比-需区分特许权使用

注意点：境外的委外研发不得超过40%

4. 其他费用的占比 (20%)

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

由于企业内部制度或要求无法归集的财务问题

1. 研发费用实际在制造费用无法体现在期间费用的
2. 通过成本中心归集后生产与研发的分配问题

高企申报阶段财务要点解析

财务问题应对策略及案例分析

财务成长性得分过低的财务问题

1. 销售收入成长性无法调整

2. 净资产成长性的调整可能

案例1：某企业，确定在18年重新申报高企，在申报前进行了利润分配，导致净资产成长性从可以得到6分，变成了0分，企业自我评估总得分77分变成了71分。

案例2：某企业在近三年的第一年有计划的进行了利润分配，并在接下来两年中不再进行利润分配，成功增加了5分。

高企认定后财务管理及税务风险分析



2.1

如何建立完善高企认定后的日常研发财务管理

高企认定后财务管理及税务风险分析

年度工作实施规划

项目	类别	内容	具体日期		地点		
专利	知识产权体系	目前专利情况分析, 结合高企申报要求进行专利数量、类别、技术内容方向规划, 并进行专利授权风险评估。	2014年4月初	4月10日10:00~	雅固拉会议室	技术	乔
科研立项	立项与产学研管理体系	2014年新增研发项目的立项	2014年4月初	4月10日10:00~	雅固拉会议室	技术	乔
研发机构组织架构	研发机构建立及管理体系	<ul style="list-style-type: none"> 结合企业实际情况, 制定对外研发中心组织架构 研发人员、科技人员的重新定义 	2014年6月初	6月5日9:30~	雅固拉会议室	人事	曹
科技财税	科技财务体系	财务管理能力调研与诊断、纳税管理体系设计与优化、实施方案设计与实施辅导, 落实研发费用财务核算制度	2014年6月初	6月5日9:30~	雅固拉会议室	财务	刘
科技成果	成果转化体系	成果管理能力指标采集与诊断、成果管理体系设计与优化、实施方案设计辅导	2014年8月底	8月22日13:30~	雅固拉会议室	技术	乔
科研立项	立项与产学研管理体系	研发立项体系诊断、2014年研发项目科技局备案(加计扣除项目确认)	2014年8月底	8月22日13:30~	雅固拉会议室	技术	乔
科技财税	科技财务体系	科技财税体系诊断、科技财税管理制度建议、所得税优惠减免备案跟踪	2014年8月底	8月22日13:30~	雅固拉会议室	财务	张
科技财税	科技财务体系	研发财务核算数据分析及优化、核算证据链评析及指导、加计扣除财务预算核定	2014年10月中	10月22日14:00~	雅固拉会议室	财务	张
研发团队	人力资源体系	人员结构优化, 落实研发人员绩效考核, 研发团队优化设计。落实研发人员绩效考核管理制度	2014年10月中	10月22日14:00~	雅固拉会议室	人事	董

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发费用科目对照表

研发费用科目对照表			
现用会计科目		研发费用会计科目设置	
660202工资	66020201\中方工资	人员人工	工资薪金
660202工资	66020202\中方加班费	人员人工	加班工资
660203奖金	66020301\中方	人员人工	奖金、年终加薪
660207社会保险等	660207\社会保险等	人员人工	其他
660208福利费	66020801\中方	人员人工	其他
660209加班餐	660209\加班餐	人员人工	其他
660210津贴	66021001\中方	人员人工	津贴补贴
660212汽油费	660212\汽油费	其他费用	其他
660213研发材料	660213\研发材料	直接投入	材料、燃料和动力
660215办公费	660215\办公费	其他费用	其他
660216图书费	660216\图书费	其他费用	图书资料及翻译费
660217低值易耗品	66021701\试验费	直接投入	材料、燃料和动力
660217低值易耗品	66021703\系统维护费	无形资产摊销	研发软件
660217低值易耗品	66021704\检验测试费	直接投入	工装及检验费
660217低值易耗品	66021705\低值易耗品摊销	直接投入	测试手段购置费
660223电费	660223\电费	其他费用	其他
660225水费	660225\水费	其他费用	其他
660226通信费	660226\通信费	其他费用	其他
660228机器设备等维修费	660228\机器设备等维修费	直接投入	仪器设备维护费
660229租赁费	660229\租赁费	直接投入	仪器设备租赁费

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发项目清单

A	B	C	D	E
2015年研发项目清单				
序号	部门	项目名称	起止时间	项目进度
2014-RD06	APE	集成电路芯片通孔连接器自动贴片技术的研发	2014.09-2015.08	已完成
2015-RD01	R&D	电路板生产缺料预警系统的研发	2015.01-2015.09	已完成
2015-RD02	APE	高精度自动锁螺丝技术的研发	2015.01-2015.12	在研-有阶段性进展
2015-RD03	APE	家用网络智能优化系统电路板的研发	2015.01-2016.06	在研-有阶段性进展
2015-RD04	TDE	电路板小空间多角度智能化填胶技术的研发	2015.04-2016.06	在研-有阶段性进展

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发项目分配表

2012年度研发项目分配表				
项目序号	RD02	RD04	RD05	RD06
项目名称	高效切边装置的研发	雅马哈-碳罐盖	熔炼炉燃烧系统的改造	FHI-新油分离碳罐盖
起止时间	2011.12~2013.06	2011.11~2012.06	2011.12~2013.11	2012.01~2013.01
当年周期	1~12	1~6	1~12	1~12
加计扣除	√	√	√	√
涉及产品名	CLOCK SPRING	M-F SW	KEY SET/M-F	IP SWITCH
产品编号	93490-3R110	93420-0U030	81905-4X020	81905-2H219
专利名	一种时钟弹簧定位销	一种汽车雨刮开关	汽车遥控钥匙自动检查机	汽车折叠钥匙自动组装机
主要研发人员	周仪	赵战胜	黄廷福	赵战胜
	赵国跃	陆晶晶	喻晓锋	陆晶晶
	田茂军	李郁	李晓东	李郁
主要研发设备	高精度水冷却系统	I-DEAS系统	X射线数字驱动板	I-DEAS系统
	电阻系数测量仪	T5500系统工作站	实验室改造暂估转固	T5500系统工作站
	万能材料试验机	高低温循环测试箱	金相镶嵌机和大功率自动抛磨机	高低温循环测试箱
	Polisher/Etcher Machine	全自动扭矩测量台	立式锯床及锯条	全自动扭矩测量台
	热轧机测厚仪改造	安装耐久试验台	多功能PH计、电导率仪	安装耐久试验台
		防爆炸高低温循环试验箱	直读光谱仪	防爆炸高低温循环试验箱
主要研发材料	DA3017	81260-A1000	4343	塑料粒子
	DA3118	93310 2W000	C474F	塑料及金属零件
	DA3N74	93310 2W010	C606F	橡胶零件

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发人员工时分配管理

研发人员工时分配表-案例

29.37% 7.34%
 RD02 RD05

姓名	部门	RD01	RD02	研发工时	总工时
		2017.01-2017.12	2017.01-2017.12		
甲	研发中心	-	160.00	160.00	160.00
乙	研发中心	-	136.00	136.00	136.00
丙	研发中心	-	-	-	-
丁	研发中心	-	84.00	84.00	84.00
戊	研发中心	-	136.00	136.00	136.00
己	研发中心	-	128.00	128.00	128.00
庚	研发中心	144.00	-	144.00	144.00
辛	研发中心	48.00	-	48.00	48.00
壬	研发中心	160.00	-	160.00	160.00
癸	研发中心	144.00	-	144.00	144.00
-	-	-	-	-	-
小计	-	2,688.00	672.00	9,153.00	9,153.00

高企认定后财务管理及税务风险分析

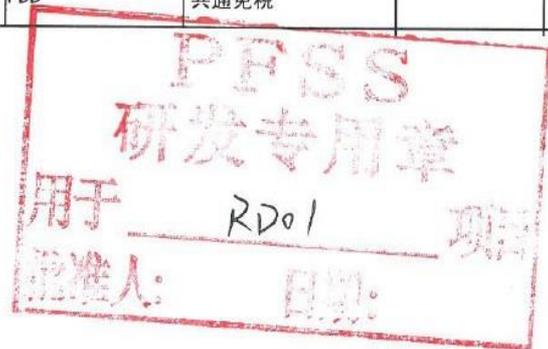
研发费用结构明细表 (实例)

企业年度研究开发费用结构明细表							单位：人民币元
编制单位：xx科技（苏州）有限公司							
编制年度：2015年（1~9月）							
研发项目编号、名称、周期	2014-RD06	2015-RD01	2015-RD02	2015-RD03	2015-RD04	合计	
集成电路芯片通孔连接器自动贴片技术的研发	电路板生产缺料预警系统的研发	高精度自动锁螺丝技术的研发	家用网络智能优化系统电路板的研发	电路板小空间多角度智能化填胶技术的研发			
科目	2014.09-2015.08	2015.01-2015.09	2015.01-2015.12	2015.01-2016.06	2015.05-2016.06		
一、内部研究开发投入额	2,549,271.17	1,501,679.28	3,081,441.28	1,719,088.93	3,235,905.27	16,208,476.51	
人员人工	1,455,048.41	458,843.16	1,253,083.07	1,391,060.70	1,420,046.86	7,903,854.21	
直接投入	1,060,837.08	1,019,937.48	1,603,985.15	252,448.88	1,685,901.00	7,703,545.01	
折旧费用与长期待摊费用摊销	25,727.64	14,423.10	218,747.02	45,971.04	116,790.72	523,174.80	
设计费	-	-	-	-	-	-	
装备调试费	-	-	-	-	-	-	
无形资产摊销	4,225.55	4,225.55	4,225.55	4,225.55	4,225.55	28,170.30	
其他费用	3,432.50	4,250.00	1,400.49	25,382.76	8,941.14	49,732.19	
二、委托外部研究开发投入额	-	-	-	-	-	-	
其中：境内的外部研发投入额	-	-	-	-	-	-	
三、研究开发投入额（内、外部）小计	2,549,271.17	1,501,679.28	3,081,441.28	1,719,088.93	3,235,905.27	16,208,476.51	
公司法定代表人：						年度销售收入	461,231,298.31 [↑]
主管会计工作的公司负责人：						研发费用占比	3.51%

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发费用归集的支撑材料

0005	N244PS2698L BATTERY PS2698L	1		PCS	B002 UPS	M-03 原料免税 (BM)	AQ10-102安全		
0006	N510011699AA SCREW PC-0306-T	4		PCS	B001 FDD	M-03 原料免税 (BM)	AQ10-503安全	R	
0007	N510012676AA SIGNAL-TOWER #LCR-302FBW-RYGB0701	1		PCS	B071 S三色灯	M-03 原料免税 (BM)	AQ11-503安全	S	
0009	N902YD70-242 FDD YD-702D-6238D	1		PCS	B001 FDD	G-02 共通免税		S, R	



高企认定后财务管理及税务风险分析

三大核心团队工作方向

技术
R & D

科技项目主导、研发成果转化

年度研发项目立项、加计扣除资料编制
自主知识产权申报、科技成果认定
研发机构建立、研发管理标准贯彻

人事
HR

研发团队建设、制度规范

研发人员信息统计、档案管理
研发中心组织架构完善
研发绩效考核及奖励实施

财务
Finance

研发财务核算、税收优惠申请

研发核算体系建立及实施
财务数据核算、证据链搜集备查
企业所得税/加计扣除减免优惠申请

打造企业科技财税 体系规范



科技创新体系建设

科技创新政策

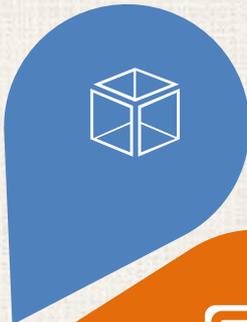
知识产权

知识产权管理体系贯标
知识产权试点(示范)单位
发明专利产业化项目实施
各级别专利金奖



科技成果

科技进步奖
科技成果转化专项资金
新产品产业化
企业制造装备升级项目



研发机构

各级工程技术研究中心
各级企业技术中心
研究生工作站
新型研发机构建设



科研项目

产业转型升级专项资金
省重点研发计划
产业前瞻与共性关键技术
企业技术创新专项



科技财税

研发费用税前加计扣除
科技贷款贴息
研发费用后补助



研发团队

国家千人计划
各级重点创新团队
各级领军人才



科技创新体系建设

研发项目管理体系

- 1、利于企业做好项目规划与定位，积极响应市场需求，实时立项；
- 2、创新资源的导入及合理调配，有助于突破难题攻关，推动立项进程；
- 3、规范企业研发流程，有利于管理与技术融合、跨部门协作，研发风险可控；
- 4、有助于研发费用投入、成本计算，获取政策红利。

课题	重点关注
研发项目策划	前期调研、可行性审查、项目立项、项目计划、项目组组成和职责分工；
研发项目实施	根据项目计划，在 研发输入 充分的前提下组织研发活动，形成 研发输出 ；
研发过程监控	对研发过程和结果进行 研发评审 、 验证 和 确认 ，并实施相应的 研发更改 ；
研发风险管理	对 研发过程 、 研发结果的转化 等进行风险识别和评价、控制措施制定和落实；
研发档案管理	明确 项目立项 、 决议 、 查新 、中期检查、 结题 等资料责任部门，搜集整理规范；
重点研发计划	重点研发计划的相关资源导入， 技术需要对接 ，科技计划项目规划和申报。

科技创新体系建设

科技财税管理体系

- 1、完善科技企业财务核算流程规范，使得原始数据有理有据；
- 2、增加企业在填报各类统计信息数据时的准确性与及时性；
- 3、申请各级政策类项目，企业财务指标数量是评价综合实力的必要资料；
- 3、降低企业在相关项目申请过程中面临的税务风险。

课题	重点关注
研发投入预算管理	预算申请及控制管理（申请人、审核人、申请资料标准、使用管理人）；
研发费用财务核算	会计科目设定及研发费用核算（费用整理、判断、调整、检查确认占比）；
研发费用管理制度	研发费用消耗凭证与财务备案记录标准化；
高新产品收入统计	新产品收入及高新技术产品（服务）收入统计；
税收优惠减免备案	加计扣除/高企所得税减免优惠备案（备案申请书、鉴证报告、备查资料）
科研财务数据报送	月度、季度、年度各类统计数据报送口径一致性。

科技创新体系建设

科技人员管理体系

- 1、为企业可持续化发展提供职业化的研发人才梯队；
- 2、科技人员统计以及档案管理规范性；
- 3、高端人才储备，满足企业在研发生产中对高素质人才的需求。

课题	重点关注
科技人员档案管理	科技人员合同、社保、个税、花名册及岗位职责说明；
科技人员研发投入	根据研发项目需要，明确科技人员项目安排及档案记录；
科技人员引进	科技人员引进计划、渠道及实施管理制度；
科技人员培养进修	科技人员内部培养和进修管理制度；
科技人员绩效考核	制定符合企业实际的科技人员研发激励奖励制度；
人才项目申报规划	人才补贴、猎头补贴及领军人才项目规划申请。

科技创新体系建设

研发机构管理体系

- 1、全面提高企业技术创新能力，促进企业专利、人才、技术标准战略实施；
- 2、推进产学研科技合作，为企业产品升级和规模化生产提供技术支撑，强化科技成果研发和转化，保障企业的持续竞争力；
- 3、高新技术企业 / 企业技术中心 / 工程技术研究中心 / 各级科技项目获批的重要依据。

课题	重点关注
研发场地管理	研发场地划分、标示、挂牌、照片及平面图；
研发组织架构搭建	研发组织架构设置、管理人员、技术委员会、研发人员配置及花名册更新；
研发设备设施管理	研发设备区分、编码、标示、照片及清单更新；
研发战略目标制定	制定公司未来的整体研发战略及目标；
研发资金投入计划	未来的研发资金投入计划；
研发机构建设规划	未来3~5年机构建设规划、产学研合作以及项目申报规划。

科技创新体系建设

成果转化管理体系

- 1、提高企业的技术开发和工程化集成能力，保障科技成果不断实现商品化；
- 2、利于企业的科技成果转化获得专业的鉴定和评价，利于该成果的推广；
- 3、有利于获得适当的科技成果转化政策、资金等支持。

课题	重点关注
科技成果检索汇总	项目课题的定期梳理审核，技术点的检索及分析；
科技成果转化实施	科技成果转化的形式、应用成效及结果判断；
新产品分类管理	转化新产品鉴定、登记、归类；
成果转化激励奖励	制定符合企业实际的成果转化实施激励奖励制度；
成果转化档案管理	科技成果汇编，转化汇总，新产品情况说明，证明材料收集；
成果转化项目规划	重大科技成果转化项目及重点新产品项目申报规划。

科技创新体系建设

知识产权管理体系

- 1、有利于增强知识产权意识;
- 2、加强企业研发成果的保护;
- 3、提高企业知识产权的收益;
- 4、利于获得政策和资金支持。

课题	重点关注
技术点挖掘	知识产权技术类型、时间、数量、责任部门、判断决策
知识产权申请	知识产权资料撰写, 审核, 提交, 状态追踪
知识产权维护	知识产权年度费用缴纳, 价值判断、确认和放弃
知识产权维权	知识产权侵权范围确定, 进行警告、诉讼或者相应的措施
知识产权对接交易	确认需求, 数据库匹配, 交易谈判
知识产权项目规划	知识产权资助申请, 知识产权贯标及其它知识产权项目申请规划

高企认定后财务管理及税务风险分析



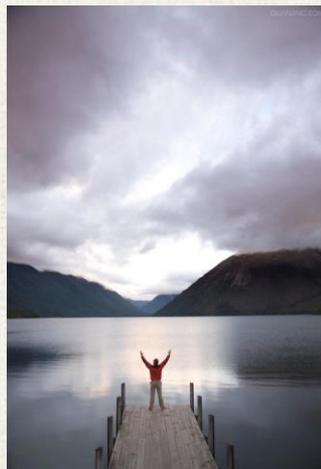
2.2

后高企财务、税务风险控制
及案例分析

高企认定后财务管理及税务风险分析

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，研发材料清单及出库记录
- ...



高企认定后财务管理及税务风险分析

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**（或分配表），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。

...

高企认定后财务管理及税务风险分析

高企认定工作形式审查要点

- 一、审核企业是否按规定确认研发活动并如实填报《**研究开发项目情况表**》
- 二、设置研发费用**辅助核算帐目**，分项归集并填写《企业年度研究开发费用结构明细表》
- 三、研发费用占销售收入**之比**是否符合要求
- 四、委托外部研究开发应符合独立交易原则按照**80%**计入（特许权使用费不予列支）
- 五、研发活动所发生的办公费、通讯费、专利申请维护费等其他费用不得超过总费用的**20%**
- 六、详细说明已形成规模化销售的产品（服务）进行**后续改进**提升的研发活动发生的费用
- 七、研发费用的**起止日期**与获取自主知识产权的日期应有对应关系
- 八、建立较为完善的单独核算研发制度，审核可根据**账册凭证**进行确认

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发费用核算台账

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却分? 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	创意设计活动的服务费用		区分委外与设计费
设备调试费			
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

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发费用归集的支撑材料

- 1、人员人工需要有研发人员名单作为依据；同时参与研发与生产的科技人员，需要有合理的分配方式或工时记录作依据；
- 2、直接投入需要有与研发相关联证；
 - 1) 研发材料要有能证明其有完整的研发过程的相关证明，包括在**申购、领料、验收、报废**的附件依据；
 - 2) 研发材料形成**产品对外销售的，不得加计扣除**；
 - 3) 下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入在计算确认收入当年的加计扣除研发费用时，应从已归集研发费用中扣减该特殊收入；
 - 4) 燃料、动力和能源需要**提供分配的依据**；

高企认定后财务管理及税务风险分析

研发费用归集的支撑材料

- 3、折旧费用需要有研发设备清单作为依据；与生产共用设备的折旧，费用分配，需要有合理的统计工时或使用记录作依据；
- 4、设计费与设备调试费，需有票据附件，并与研发相关联证；
- 5、其他费用，需有票据附件，并与研发人员、研发项目相关联（相应人员在报销或请款时需要单独做好标注）；高企不超过20%，加计扣除不超过10%；
- 6、研发费用的大小要与研发项目的性质、规模相匹配；
- 7、对于大额研发费用的研发项目，要能从研发项目的性质、所属技术领域、技术路线等方向说明

高企认定后财务管理及税务风险分析

近年高企取消名单

设为首页 | 收藏

 **高新技术企业认定管理工作网**

首页 高企新闻 通知公告 政策法规 地方动态 公示文件 在线培训 2017-02-22 11:07:45 星期三

当前位置: 首页 > 通知公告

请输入搜索文字

 **通知公告**

- 关于取消北京炎炎互动数码科技有限公司等高新技术企业资格的公告 2017-02-06
- 关于取消白银启源工贸有限公司高新技术企业资格的通知 2017-02-03
- 关于取消广州飞歌汽车音响有限公司等11家高新技术企业资格的通知 2016-12-29
- 关于取消建锋汽车饰件系统（沈阳）有限公司等三家企业高新技术企业资格的公告 2016-12-27
- 关于终止深圳市中兴高达技术有限公司高新技术企业资格的公告 2016-11-03
- 关于取消江苏东源电器集团股份有限公司高新技术企业资格的通知 2016-10-10
- 关于取消河北安泰耐特冶金科技股份有限公司高新技术企业资格的通知 2016-09-26
- 关于取消杭州日月电器股份有限公司高新技术企业资格的通知 2016-08-17
- 关于取消无锡嘉联不锈钢有限公司高新技术企业资格的通知 2016-08-16

高企认定后财务管理及税务风险分析

近年高企取消名单

苏高企协〔2018〕10号

关于取消江苏南瑞通驰自动化系统有限公司等 89家企业高新技术企业资格的通知

各有关单位：

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕199号）的有关规定，经研究，决定取消江苏南瑞通驰自动化系统有限公司等89家企业的高新技术企业资格。

高企认定后财务管理及税务风险分析

近年高企取消名单

取消高新技术企业资格的企业名单（苏州市）

序号	证书编号	企业名称	地区	取消资格起始年度
01	GR201532002548	昆山众昌自动化设备有限公司	苏州	2016年
02	GR201532000718	昆山同济精密模具有限公司	苏州	2016年
03	GF201532000547	苏州新协力机器制造有限公司	苏州	2016年
04	GR201532001605	苏州金三元照明电器有限公司	苏州	2016年
05	GR201532000770	苏州晓谕精密机械股份有限公司	苏州	2016年
06	GF201532000693	苏州龙骏无损检测设备有限公司	苏州	2016年
07	GF201532001419	苏州五方光电科技有限公司	苏州	2016年
08	GR201532001936	吴江市伊克崙电子有限公司	苏州	2016年

高企认定后财务管理及税务风险分析

高新技术企业资格被取消的常见原因

1. 已认定的高新技术企业，有关部门在日常管理过程中发现其不符合认定条件的，应提请认定机构复核。复核后不符合认定条件的，由认定机构取消其高新技术企业资格。
2. 高新技术企业发生更名或与认定条件有关的重大变化（如分立、合并、重组以及经营业务发生变化等）应在三个月内向认定机构报告。经认定机构审核符合认定条件的，其高新技术企业资格不变，对于企业更名的，重新核发认定证书，编号与有效期不变；不符合认定条件的，自更名或条件变化年度起取消其高新技术企业资格。
3. 对已认定的高新技术企业有下列行为之一的，由认定机构取消其高新技术企业资格：
 - 1) 在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的；
 - 2) 发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；
 - 3) 未按期报告与认定条件有关重大变化情况，或累计两年未填报年度发展情况报表的。

高企认定后财务管理及税务风险分析

高企资格取消对企业造成的影响

1. 已认定的高新技术企业，无论何种原因被取消高新技术企业资格的，当年不得再次申请高新技术企业认定；
2. 由认定机构取消其高新技术企业资格，并通知税务机关追缴其不符合认定条件年度起已享受的税收优惠；（例如：企业被取消高企资格的起始年度为2016年，税务部门会追缴企业2016、2017年两年享受的高企所得税优惠。）；
3. 公众公司，如上市企业需要公告高企资格被取消原因。

打造科技顾问第一品牌

扫描二维码

关注微信公众号“苏州博士科技”
后台输入“20190515”

即可下载课件



谢谢

THANK YOU!

*Thank you.Thank you.Thank you.
Thank you.Thank you.Thank you.*

博士科技 许湛

138621457845

xuzhan8@doctortech.com.cn