

专·快·好·省

Profession · Fast · Correct · Economize

07优服



高新技术企业财务篇—研发费用那点事

07优服



联七

1

高新技术企业认定条件解读

2

高新技术企业打分机制解析

3

研究开发活动会计核算的策略

4

研发费用的归集思路

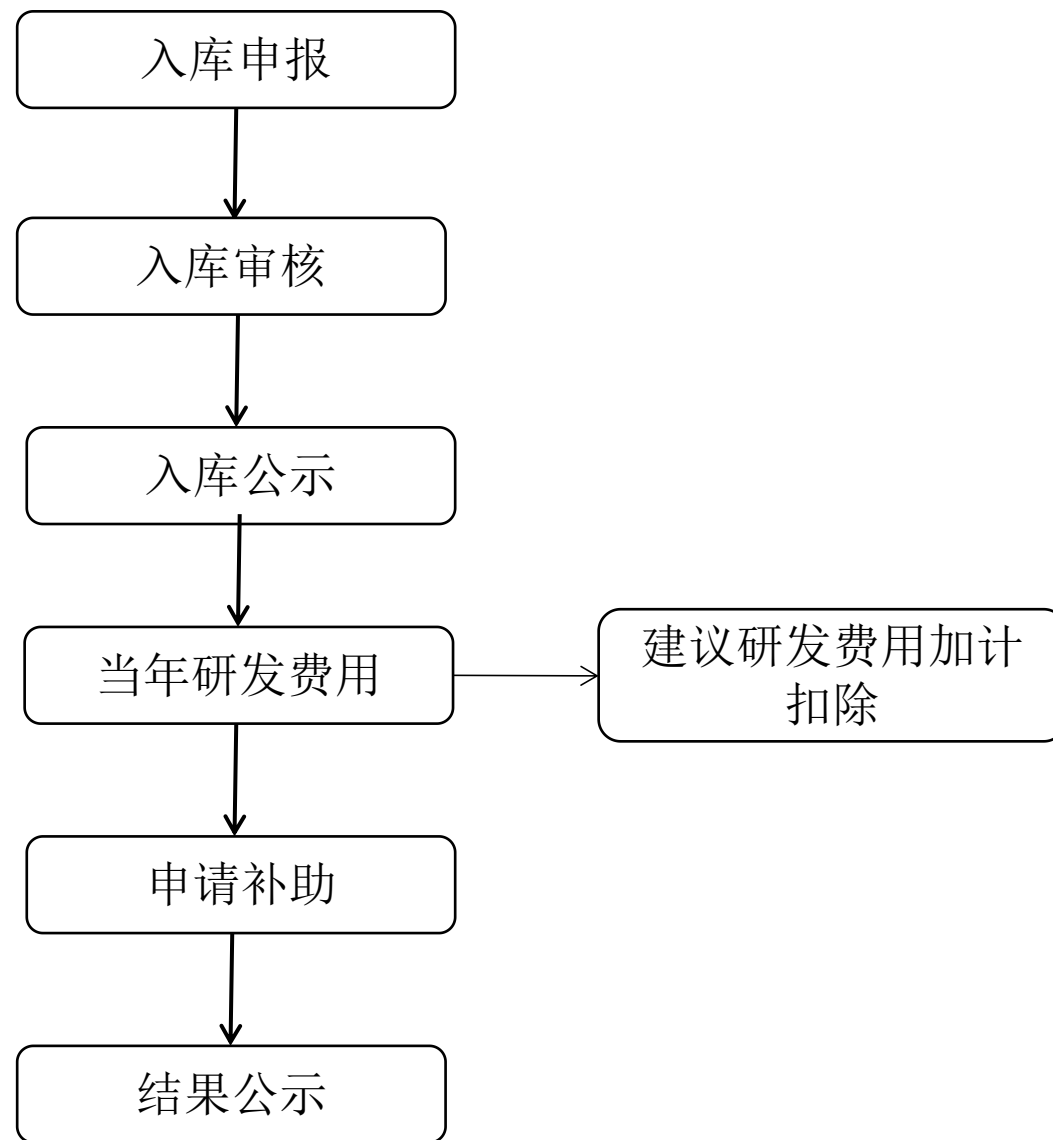
5

07优服务免费评测系统



- ◆ 2008年至2017年中属于高新技术领域中非认定为高企且有自主知识产权的企业；
- ◆ 近一年高品（服务）不低于同期收入40%，有研发专账或辅助账，近两年研发费用总额不低于同期销售额3%，境内研发总额占比不低于总研发60%。

- ◆ 成立时间 > 1 年，江苏省注册拥有自主知识产权非国家高新技术企业；
- ◆ 产品范围：属于《国家重点支持的高新技术领域》；
- ◆ 科技人员：科技人员占企业当年职工总数的比例 $> 5\%$ ；
- ◆ 财务数据： 高新技术产品收入：企业同期总收入的比例 $> 50\%$ ；
研发费用近两年占销售收入总额的比例 $> 3\%$ ，
研发费用中国境内占全部总额的比例 $> 60\%$ ；
- ◆ 申报注意点：企业申请入库前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为；
- ◆ 评审分数制：企业知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、成长性。





定义：

符合《国家重点支持的高新技术领域》，持续进行研究开发与技术成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内（港澳台除外）注册的居民企业。

政策依据：

《高新技术企业认定管理办法》	2016年2月发布
《国家重点支持的高新技术领域》	2016年2月发布
《高新技术企业认定管理工作指引》	2016年6月发布



- 一、**企业上市**：创业板，新三板上市的重要条件之一
- 二、**税收减免**：企业所得税税额减40%（税率由25%减10%）
- 三、**科技能力**：高新技术企业是企业研发能力的有力证明；
- 四、**政府采购**：高新技术企业产品优先纳入政府采购体系；
- 五、**融资贷款**：更容易获得各种类型的投资和各大银行的贷款
- 六、**资助基础**：是其他申报各类型政府专项资金的首要条件之一
- 七、**直接奖励**：对上年度销售额<2000万元的科技型小微企业，首次认定为国家高新技术企业的，**园区给予10万元奖励**
- 八、**办公改善**：优先获得办公及工业用地，很多地方还可以免费用地
- 九、**人才引进**：科技创业的核心是优秀人才，优秀的企业更能吸引优秀人才
- 十、**品牌提升**：科技类唯一“国”字招牌企业荣誉，电子商务时代极大利于促进企业异地成交，是企业实力的最佳象征。



项 目	《高新技术企业认定管理办法》 (国科发火字【2016】172号)
知识产权	I类专利≥1, 或II类专利≥5
所属领域	一、电子信息；二、生物与新医药；三、航空航天；四、新材料；五、高技术服务；六、新能源与节能；七、资源与环境；八、先进制造与自动化
人员比例	科技人员与企业职工总数的占比≥10%
研发费用	销售收入≤5000万, 比例≥5%
	5000万<销售收入≤20000万, 比例≥4%
	销售收入≥20000万, 比例≥3%
高品收入	高品收入占总收入≥60% (其中知识产权支撑≥50%)
年度备案	高企年度备案列为法定义务, 累计两年未填报年度发展情况表, 将被取消高企资格并追缴税收优惠
信息变更	未进行名称等信息变更报告的企业, 将被取消高企资格并追缴税收优惠
违规行为	尊重实际工作中违规行为差别性; 重大违规行为取消高企资格并补税
公示时间	10个工作日



企业科技人员占比：企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%

- **科技人员：**企业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。
- **职工总数：**企业职工总数包括企业在职、兼职和临时聘用人员。在职人员可以通过企业是否签订了劳动合同或缴纳社会保险费来鉴别；兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作183天以上。
- **统计方法：**企业当年职工总数、科技人员数均按照全年月平均数计算。

高新技术产品（服务）收入占比：近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于60%

- 高新技术产品（服务）收入是指企业通过研发和相关技术创新活动，取得的产品（服务）收入与技术性收入的总和。
对企业取得上述收入发挥核心支持作用的技术应属于《技术领域》规定的范围。
- 总收入是指收入总额减去不征税收入。
- 收入总额与不征税收入按照《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称《实施条例》）的规定计算。



企业研究开发费用占比

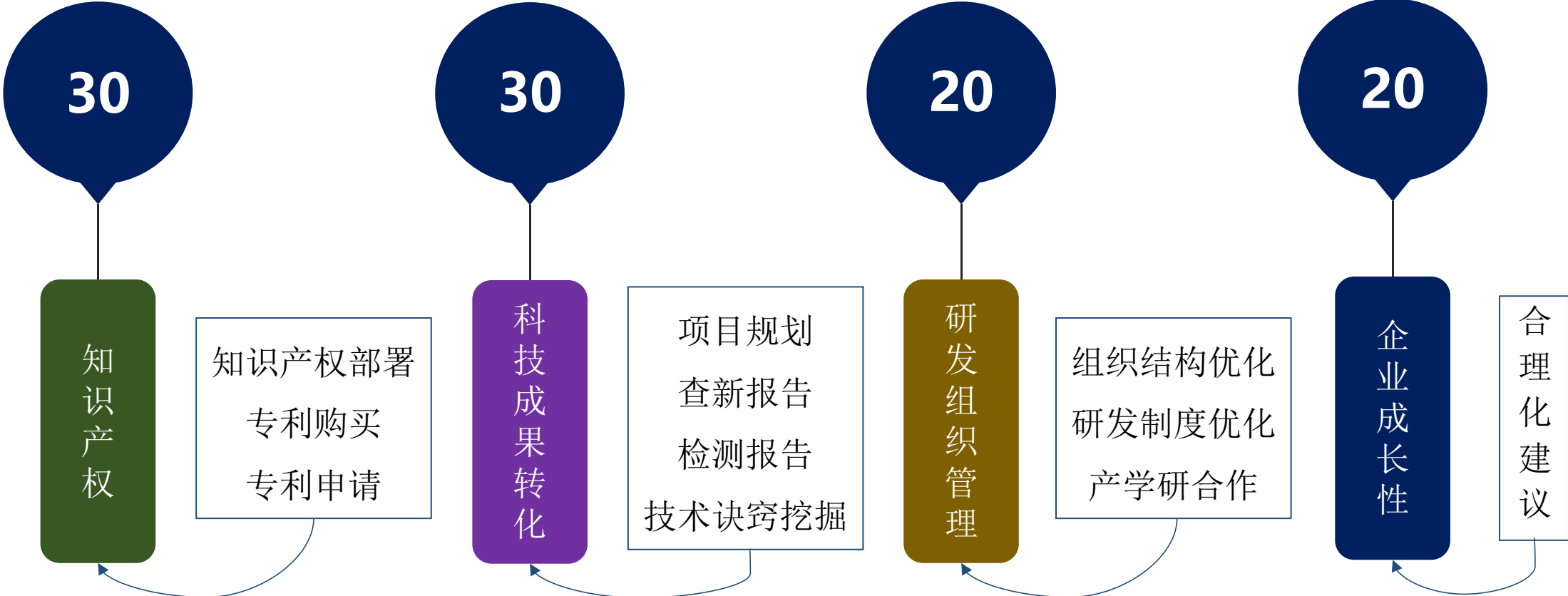
要求：企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算，下同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：

- 最近一年销售收入小于5,000万元（含）的企业，比例不低于5%；
- 最近一年销售收入在5,000万元至2亿元（含）的企业，比例不低于4%；
- 最近一年销售收入在2亿元以上的企业，比例不低于3%。

其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%。

评分指标&培育计划 >>>

评分标准：总分 ≥ 71 分即可认定通过



核心自主知识产权:

2016年《认定工作指引》					
考核内容	知识产权 (30分)				
考察要点	技术的先进程度 (8分)	技术在企业产品 (服务) 上发挥核心支持作用的程度 (8分)	知识产权数量 (8分)	知识产权获得方式 (6分)	企业是否参与制定国家标准、行业标准、检测方法、技术规范 (加分项, 2分)
A	高 (7~8分)	强 (7~8分)	1项及以上 (I类) (7~8分)	自主研发 (6分)	是 (1~2分)
B	较高 (5~6分)	较强 (5~6分)	5项及以上 (II类) (5~6分)	受让、受赠和并购等 (3分)	否 (0分)
C	一般 (3~4分)	一般 (3~4分)	3~4项 (II类) (3~4分)		
D	较低 (1~2分)	较低 (1~2分)	1~2项 (II类) (1~2分)		
E	无 (0分)	无 (0分)	0项 (0分)		
F					

科技成果转化能力:

	2016年《认定工作指引》
考核内容	科技成果转化能力（30分）
考察要点	近三年年平均科技成果转化数
A	转化能力强， ≥ 5 项（24~30分）
B	转化能力较强， ≥ 4 项（19~24分）
C	转化能力一般， ≥ 3 项（13~18项）
D	转化能力较弱， ≥ 2 项（7-12分）
E	转化能力弱， ≥ 1 项（1-6分）
F	转化能力无，0项（0分）

研发组织管理水平:

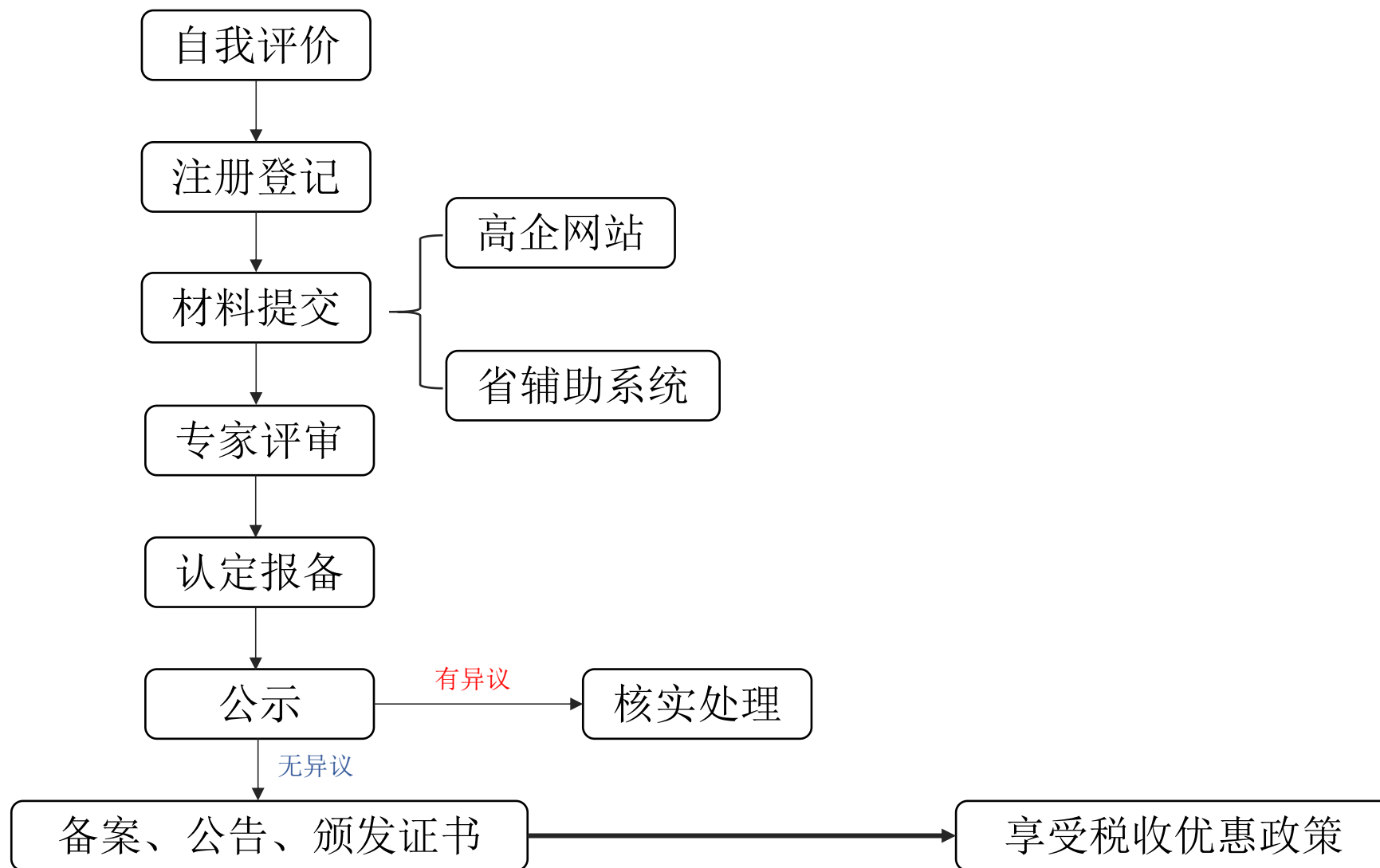
2016年《认定工作指引》	
考核内容	技术创新组织管理水平（20分）
A	制定了企业研究开发的组织管理制度，建立了研发投入核算体系，编制了研发费用辅助账；（≤6分）
B	设立了内部科学技术研究开发机构并具备相应的科研条件，与国内外研究开发机构开展多种形式产学研合作；（≤6分）
C	建立了科技成果转化的组织实施与激励奖励制度，建立开放式的创新创业平台；（≤4分）
D	建立了科技人员的培养进修、职工技能培训、优秀人才引进，以及人才绩效评价奖励制度。（≤4分）

企业成长性:

	2016年《认定工作指引》	
考核内容	企业成长性 (20分)	
考察要点	净资产增长率赋值≤10分	销售收入增长率赋值≤10分
A	≥35% (9~10分)	≥35% (9~10分)
B	≥25% (7~8分)	≥25% (7~8分)
C	≥15% (5~6分)	≥15% (5~6分)
D	≥5% (3~4分)	≥5% (3~4分)
E	>0% (1~2分)	>0% (1~2分)
F	≤0% (0分)	≤0% (0分)

净资产增长率=1/2×(第二年末净资产÷第一年末净资产+第三年末净资产÷第二年末净资产)-1

销售收入增长率=1/2×(第二年销售收入÷第一年销售收入+第三年销售收入÷第二年销售收入)-1



◆ 关于加强企业研发费用管理，规范研究开发费用执行的相关管理办法：

- 《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）；
- 《关于印发〈企业研究开发费用税前加计扣除操作规程（试行）〉的通知》（苏国税发〔2010〕107号 苏地税规〔2010〕5号、苏科政〔2010〕172号、苏经信科技〔2010〕395号）；
- 《财政部 国家税务总局科技部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》（国家税务总局公告2015年第97号）；
- 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）；
- 《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）；
- 《关于印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）。

企业研究开发活动

定义：企业为获得科学与技术（不包括社会科学、艺术或人文学）新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的活动。不包括企业对产品（服务）的常规性升级或对某项科研成果直接应用等活动（如直接采用新的材料、装置、产品、服务、工艺或知识等）。

一般研发活动的流程

- ◆ 研究开发部门做项目市场调研与设计→（调研前期，公司高层领导的审批、信息数据归集、调研报告、同意进入研发设计阶段）；
- ◆ 研究开发部门立项→（项目名称、技术领域、技术来源、起止时间、本项目研发人员数、研发经费总预算、立项目的及组织实施方式等）→研究开发领导小组审议后同意立项 →董事会批准立项；
- ◆ 实验室试验→（具体判断要结合行业标准和专家意见）
- ◆ 小试→小规模试验，一般是指实验室规模的工艺而言，也就是根据实验室效果进行放大；（小试任务下达表，小试结果论证）
- ◆ 中试→中试就是根据小试结果继续放大，是在大规模产量前的较小规模试验；（中试任务下达表，中试结果论证）专家对研发成果验收→项目结题→研发成果转化→申请专利。

研发活动的划分

研究阶段



计划性

探索性

(费用化处理)

开发阶段



针对性

形成成果的可能性较大

(有条件的资本化处理)

1

• 研究阶段和开发阶段全部费用化，直接计入当期损益

2

• 将研发费用先归集，达到预定用途时，全部资本化，计入无形资产

3

• 符合条件的资本化，其他费用予以费用化，计入当期损益

开发阶段有关支出资本化的条件

- 1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3、能证明无形资产产生经济利益的方式；
- 4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研发活动形式：自主研发、委外研发、合作研发、……

研究开发费用的归集程序



辅助帐

01

研发立项时，设置研发支出辅助账

02

年末填报辅助账汇总表，随财报附注一并报送主管税务机关

03

辅助账及辅助账汇总表参照97号公告样式编制

研发费用归集口径



财企【2007】194号 《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》

国科发火【2016】195号 《高新技术企业认定管理工作指引》

财税【2015】119号 《关于完善研发费用税前加计扣除政策的通知》

国家税务总局公告2017年第40号 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》

研究开发费与加计扣除对比

人员人工费用

国科发火〔2016〕195号

财税〔2015〕119号

(1) 人员人工费用

包括企业**科技人员**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【**福利费不含**】，以及外聘**科技人员**的劳务费用。

(1) 人员人工费用。

直接从事研发活动人员的工资薪金、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，以及外聘研发人员的劳务费用。

直接投入费用

研究开发费与加计扣除对比

国科发火〔2016〕195号

财税〔2015〕119号

(2) 直接投入费用

(2) 直接投入费用。

直接投入费用是指企业为实施**研究开发活动**而实际发生的相关支出。包括：

①研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。

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。

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。

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**固定资产租赁费**。

研究开发费与加计扣除对比

折旧费用与长期待摊费用

国科发火〔2016〕195号

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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。

【设施是否包含不动产】

财税〔2015〕119号

(3) 折旧费用。

用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

研究开发费与加计扣除对比

无形资产摊销费用

国科发火〔2016〕195号

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于**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。

财税〔2015〕119号

(4) 无形资产摊销

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

研究开发费与加计扣除对比

设计费用

国科发火〔2016〕195号

(5) 设计费用

设计费用是指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。

财税〔2015〕119号

(5) 新产品设计费、新工艺规程制定费

研究开发费与加计扣除对比

装备调试费用与试验费用

国科发火〔2016〕195号

财税〔2015〕119号

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用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。

试验费用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

(5) 新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费

研究开发费与加计扣除对比

委托外部研究开发费用

国科发火〔2016〕195号

(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境内、外其他机构或个人进行研究开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）。

财税〔2015〕119号

(7) 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

研究开发费与加计扣除对比

委托外部研究开发费用

国科发火〔2016〕195号

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。

财税〔2015〕119号

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。

企业委托境外机构或个人进行研发活动所发生的费用，不得加计扣除。

其他费用

研究开发费与加计扣除对比

国科发火〔2016〕195号

(8) 其他费用

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、高新技术研发保险费，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**20%**，另有规定的除外

财税〔2015〕119号

6. 其他相关费用。

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、高新技术研发保险费，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，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的**10%**。



线上 旗下自主品牌的互联网平台“07优服（www.07yf.com）”运用人工智能相关技术，智能化匹配服务信息，助力企业创新发展。



线下 旗下自营的多家专业公司致力于让优质服务落地，其中

科技服务：南京常青藤知识产权代理公司、苏州和钧正策科技服务有限公司、合肥和钧正策科技服务有限公司、太仓和钧正策科技服务有限公司、盐城和钧正策信息技术有限公司、常州和钧正策科技服务有限公司。

资本服务：南京联七企业管理有限公司、南京和钧正策信用评估有限公司。

政策服务：江苏和钧正策信息技术有限公司、合肥和钧正策信息技术有限公司、江苏和钧正策信息技术苏州分公司、青岛和钧正策信息技术有限公司、扬州和钧正策信息技术有限公司、淮安和钧正策信息技术有限公司。



“07优服”运用了自然语言处理和人工智能的技术，在会员企业提供一定数据的基础上，可以为企业提供智能化的服务匹配，从而为企业创新发展助力。

“07优服系统”是在多数企业对科技服务的需求下应运而生的，目的是为企业打造一站式服务平台，提供包括：知识产权、政策咨询、项目申报、财税审计、三板、四板挂牌、融资顾问、技术检测、资质认证、产学研对接等专业服务。



五步教你玩转“07优服”免费评测系统



1、进入零七优服公众号（hejunzhengce），在下方菜单中点击“07优服”，进入私人订制！



2、点击选择，选择您所在省、市、区，即可查看您所在地区**海量政策库**！
即看即查，方便、快捷！



3、在浏览当地政策库时，可点击进入了解并进行政策**免费测评**[例：苏州市高新技术企业培育]，填写评测所需资料，即可得知申报此政策优劣分析！并**点击订阅**，当政策库更新时，‘07优服’系统会根据过往数据自动匹配可申报政策，直接私人订制精准发送至会员手机，方便、无忧！



4、进入“07优服”主界面后，点击个人中心进行会员**免费注册和登录界面**，注册完成后即可进入个人中心点击“**企业数据管理**”完善企业信息。



5、完善企业信息后返回个人中心，即可看见企业**可获利资金**，点击“可获资金”，即可查看企业**私人定制化申报政策**！！！！

专·快·好·省

Profession · Fast · Correct · Economize

07优服

Thank You



电话：0512-87775338

手机：18662520241

邮件：gyn@hejunzhengce.com

网址：<http://www.hejunzhengce.com>

07优服（政策公益评测网址）：<http://www.07yf.com>

地址：苏州市姑苏区南环东路10号新联大厦北楼1402室