



高新技术企业认定中对研发逻辑性的要求

主讲人：钟琛

苏州工业园区瑞华经济咨询有限公司

苏州衡平会计师事务所有限公司

2019.4.10



目 录



高企认定的重要性



高企认定基本条件



高企认定中研发逻辑性

一、高企认定的重要性

享受税收减免优惠政策

1 凡经认定的高新技术企业，其企业所得税税率由原来的25%降为15%，相当于在原来基础上降低了40%，连续三年，三年期满之后可以重新认定，认定通过继续享受三年税收优惠。例如，年纳税100万，申报通过当年，即可享受减免40万的优惠，三年就可减免120万税收，六年则可减免240万。

国家科研经费支持和财政拨款

2 经认定的高新技术企业可凭批准文件和《高新技术企业认定证书》办理享受国家、省、市有关优惠政策，更容易获得国家、省、市各级的科研经费支持和财政拨款；高新技术企业称号将会是众多政策性优惠（如资金扶持等）的一个基本门槛。

一、高企认定的重要性

国家级的资质认证硬招牌

3

高新技术企业不仅能减免企业所得税，无论对于何种企业都是一个难得的国家级的资质认证，对依靠科技立身的企业更是不可或缺的硬招牌，其品牌影响力仅次于中国名牌产品、中国驰名商标、国家免检产品。

科技申报的前提条件

4

高新技术企业资质是很多资助类、认定类科技项目的基础，资助类如重大专项、创新基金等，认定类如技术工程中心等，大多科技项目都需要在具备高新技术企业资质的基础上申报。

提升企业品牌形象

5

高新技术企业的认定，将有效地提高企业的科技研发管理水平，重视科技研发，提高企业核心竞争力，能为企业在市场竞争中提供有力的资质，极大地提升企业品牌形象，无论是广告宣传还是产品招投标工程，都将有非常大的帮助。



一、高企认定的重要性

促进企业科技转型

6 创新是企业发展的根本动力，高新技术企业认定政策是一项引导政策，目的是引导企业调整产业结构，走自主创新、持续创新的发展道路，激发企业自主创新的热情，提高科技创新能力。

提高企业市场价值

7 证明企业在本领域中具有较强的技术创新能力、高端技术开发能力，有利于企业开拓国内外市场，是企业投标时的重要条件。是企业上市的基础条件和重要考核指标。

提高企业总体价值

8 高新技术企业是吸引地方政府、行业组织对企业实施优惠政策和资金扶持的重要条件，更具有吸引风险投资机构和金融机构的实力，从而推动企业快速投入到产业化经营中去。



二、高企认定基本条件

(1) 企业申请认定时须注册成立**一年以上**，是指企业须注册成立365个日历天数以上。

(2) 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的**知识产权**的所有权。

(3) 对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于 《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。

(4) 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%**。

(5) 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**

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%。

(6) 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%**。

(7) 企业**创新能力评价**应达到相应要求。

(8) 企业申请认定前一年内**未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法、偷漏税行为**。



高企认定标准与条件

.1、自主知识产权

.2、技术领域范围

.3、科技人员比例

.4、研发费用比例

.5、高品收入比例

.6、创新评价达标

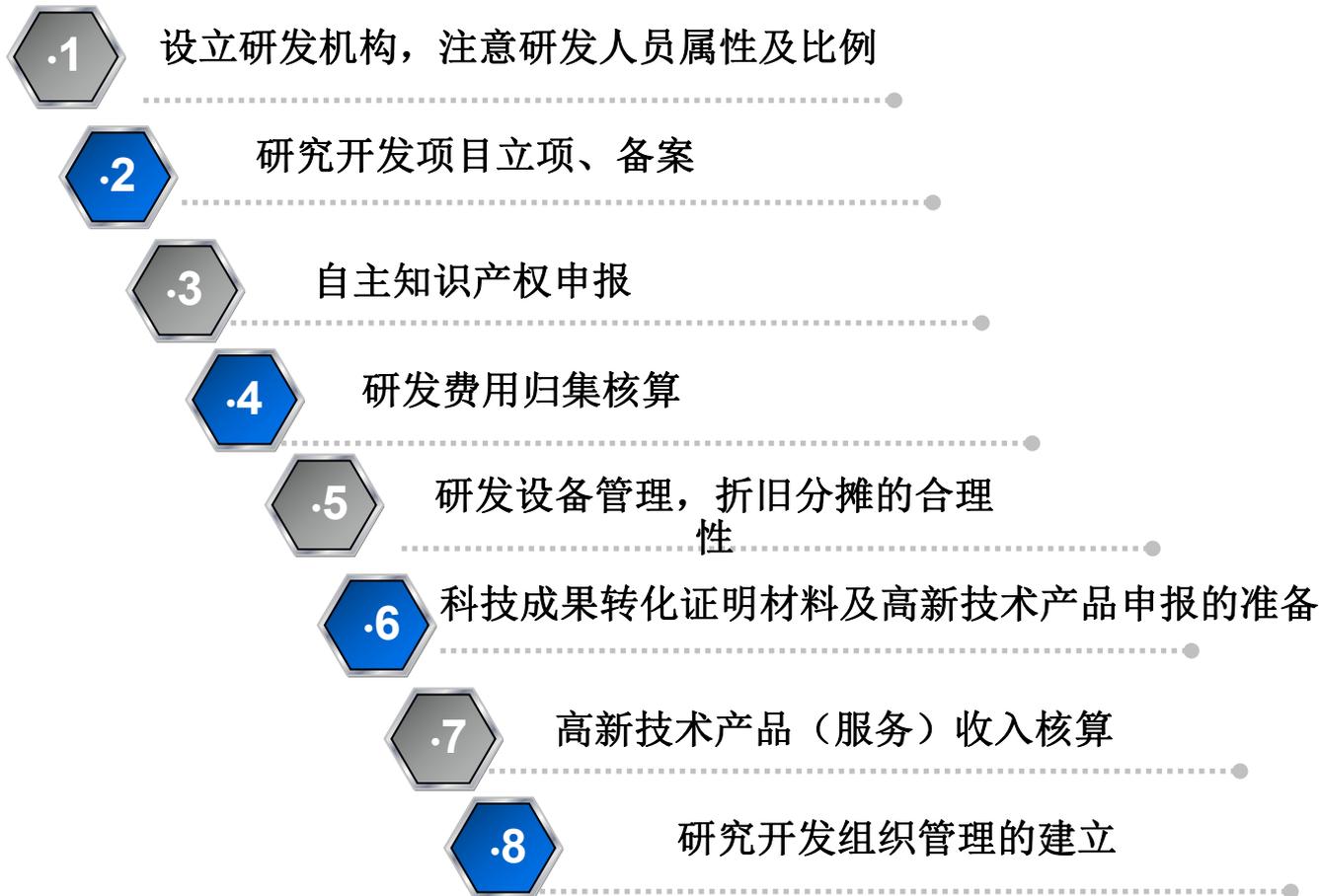
企业须注册成立
365个日历天
数以上

·六大条件+注
册满一年

·+无违法违规
须**同时满足**！

企业申请认定前
一年内未发生重
大安全、质量事
故或严重环境违
法行为

提高高企认定成功率，提前做好规划



2019年高企认定新增现场核查环节

新增科技部门现场核查环节，附件材料增加了“附件13：现场核查意见表”。

核查的主旨是检查企业的经营活动、研发活动等是否真实。

研发活动的真实性如何体现呢？

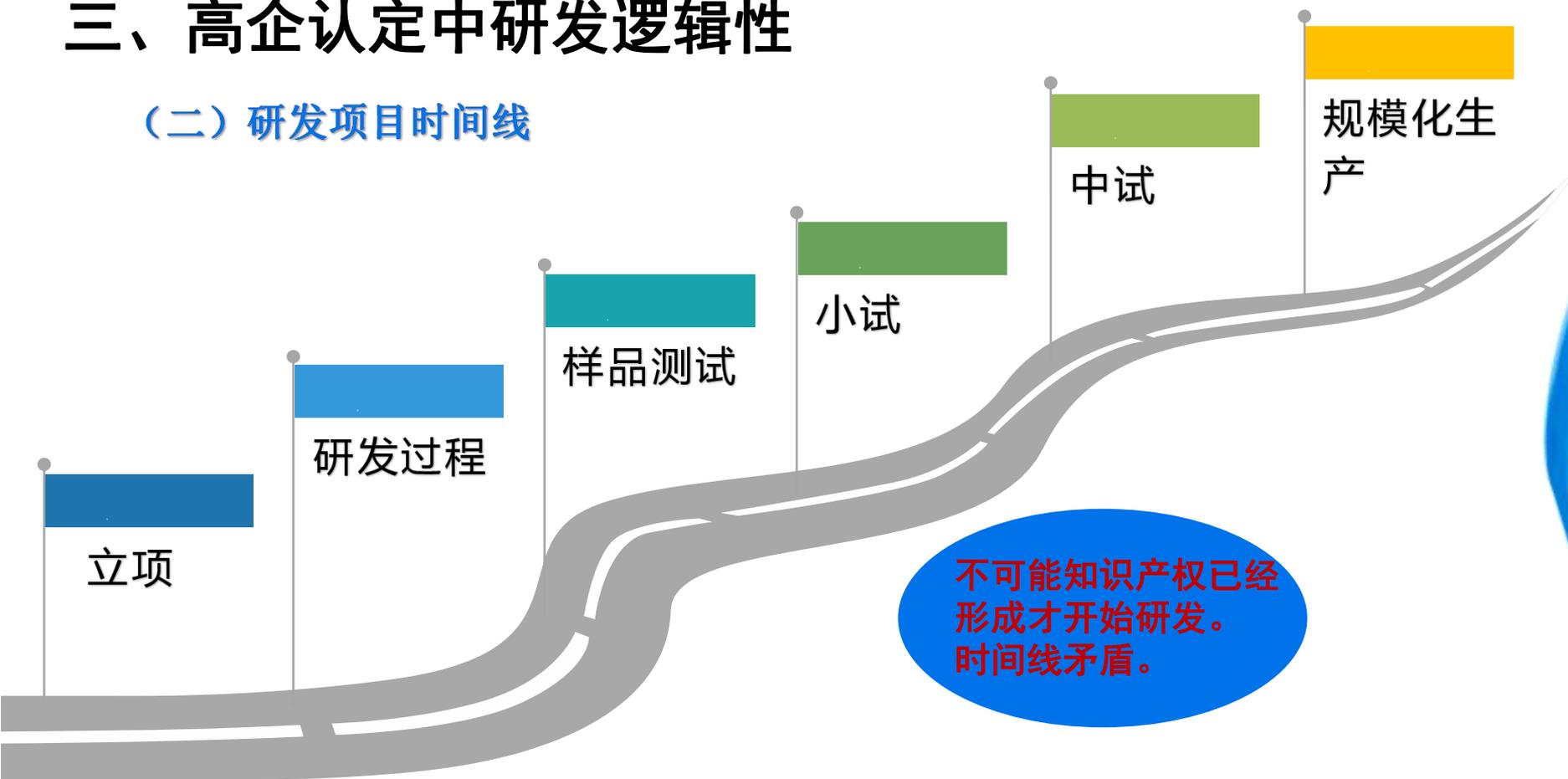
三、高企认定中研发逻辑性

(一) 研发立项的逻辑关系



三、高企认定中研发逻辑性

(二) 研发项目时间线



案例：

1、企业研究开发活动情况表中研发项目起止时间与阶段性成果形成时间矛盾

A企业在2018年1月12日针对研发项目立项，但阶段性成果，即知识产权在**2017年1月12日**已经进行专利申请，阶段性成果先于研发立项出现，形成矛盾。

2、企业研究开发立项时间不合理

A企业在2018年1月1日针对研发项目立项，众所周知，1月1日为元旦放假，时间不合理。

3、项目时间周期不合理

A企业某个研究开发项目周期为3个月，项目时间过于短暂。

案例：

企业研究开发活动情况表
与企业技术开发项目书
项目起止时间保持一致。

研发活动编号：RD01

研发活动名称		起时间	2017.12-2018.12			
技术领域						
技术来源		知识产权编号				
研发经费 总预算 (万元)		研发经费 近三年总支出 (万元)	其中	第一年		
				第二年		
				第三年		

企业技术开发项目设计书

项目名称 _____

企业名称 _____

项目负责人 _____

项目起止时间 2017 年 12 月 至 2018 年 12 月

三、高企认定中研发逻辑性

(三) 研发活动开展真实性，在研发费用上得到印证——研发费用的归集



三、高企认定中研发逻辑性

(三) 研发活动开展真实性，在研发费用上得到印证——研发费用的归集



案例：

A企业研发费用-直接投入材料，领用表格如下：

材料编号	材料名称及规格型号	领料日期	计量单位	数量	单价	金额	计入研发项目	最终状态（试制对外销售、试制品在库、试制品报废分贝填列）
001	材料A	20170106	件	1				
002	材料B	20170204	件	2				
003	材料C	20170309	台	1				
004	材料D	20170408	克	5				

立项时间若在领料日之后，则不合理，可判断材料不真实。

两大财务指标的核算关键事项

研发费用归集核算、高新技术产品（服务）收入核算

研发费用核算

研发费用核算是指财务部门根据研发机构的研发项目按月对企业发生的各项费用进行核算，并在各项目间进行分配。准确核算研发费用是建立企业高新技术研发体系的关键之一，是准确申报技术开发费加计扣除和申请享受高新技术企业所得税优惠的必备条件。无法准确核算企业的研发费用，即使获取了高新技术企业认定，也无法享受税收优惠。

高新技术产品（服务）收入核算

高新产品收入核算是指财务部门应当逐步分类核算高品和非高品的收入，根据高新技术产品（服务）类别分类核算各项高新技术产品（服务）收入，注意发票名称应当与高新技术产品（服务）名称一致，如无法保持一致的，至少在发票上模糊开票，附件清单里注明是哪一类高新技术产品（服务）收入，以方便财务核算和税务审核。

研究开发费用定义

研究开发活动RD

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）。

注：单个研发活动费用注意金额范围。

·企业的研究开发费用是以**单个研发活动为基本单位**分别进行测算并加总计算的。

研发预算的编制重点

研发项目立项的重点部分的关系梳理

1	占比要求	按照高企申报条件比对，5000万销售额以下的， $\geq 5\%$ ；5000万元~2亿元的， $\geq 4\%$ ；2亿元以上的 $\geq 3\%$ 。所有研发项目的预算费用金额加总之和应该超过规定的比例。
2	研发项目之间的分配	根据研发部门的预算以及研发部门人员在各项目之间的分配，计算人工、材料、折旧、无形资产摊销、委托外部研发费用和其他研发费用。

研发费用比例

➢ **销售收入**：主营业务收入与其他业务收入之和。

➢ 主营业务收入与其他业务收入按照**企业所得税年度纳税申报表**的口径计算。

近三个会计年度的研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**的企业，比例不低于**5%**；
- 最近一年销售收入在**5,000万元至20,000万元**的企业，比例不低于**4%**；
- 最近一年销售收入在**20,000万元以上**的企业，比例不低于**3%**。

研发费用的归集

研发费用归集



- 人员人工费用
- 直接投入费用
- 折旧费用与长期待摊费用
- 无形资产摊销费用
- 设计费用
- 装备调试费用与试验费用
- 其他费用（不超过研发总费用的20%）



- 境内的外部研发费用
- 境外的外部研发费用

境内研发费用比例不低于60%

委托外部研究开发费：按实际发生额的80%计入委托方研发费用总额

研发费用比例之企业年度研究开发费用结构明细表

年度 (接近三年每年分别填报)

单位: 万元

科目	研发项目编号 累计发生额	RD0	RD	RD0		R	合 计
		1	02	3		D...	
内部研究开发费用							
其中: 人员人工费用							
直接投入费用							
折旧费用与长期待摊费用							
无形资产摊销费用							
设计费用							
装备调试费用与试验费用							
其他费用							
委托外部研究开发费用							
其中: 境内的外部研发费用							
研究开发费用(内、外部)小计							

企业填报人签字:

日期:

研发费用归集过程中的困惑问题探讨

我们财务人员归集研发费用面临的主要困惑和问题

- 公司目前还没有完善的研发费用核算体系；
- 财务人员孤军奋战感觉很累，老板要求又很高，怎么办？
- 账务处理根本就无法区分研发费用和生产制造费用？
- 研发项目立项、进度时间以及研发预算没法知道啊？
- 研发费用都是到年末再调整的话，再建辅助账，不但工作量很大，是否有风险？
- 高企申报对财务规范的要求越来越严格，我们财务人员也很困惑，到底应该怎么做才能既减少风险又能不增加太大的工作量？

研发费用-直接投入材料归集注意点

材料编号	材料名称及规格型号	领料日期	计量单位	数量	单价	金额	计入研发项目	最终状态（试制对外销售、试制品在库、试制品报废分贝填列）
001	材料A	20170106	件	1				
002	材料B	20170204	件	2				
003	材料C	20170309	台	1				
004. 。。	材料D	20170408	张	3				

研发费用-折旧与长期待摊费用摊销审查点

固定资产折旧审核重点	内控制度上的健全	关键抽查点
材料要求	<p>(1) 研发设备区分研发专用设备和生产等共用设备；</p> <p>(2) 专用设备都要贴上研发部门标签；</p> <p>(3) 研发阶段的前期（调研与设计、立项、实验室试验）费用不应包括生产设备折旧费用；</p> <p>(4) 设有研发机构并具备相应的设施和设备；</p> <p>(5) 不同RD研发项目之间应有折旧费用分配的计算依据。</p>	<p>研发设备的存放地点？研发设备是否是生产、研发共用？如果共用的话如何合理分配研发费用？研发项目情况表中的设备与项目分配中的设备是否对应？研发实验室或者研发大楼照片以及设备仪器照片</p>

研发设备折旧费用-研发用试验设备折旧分摊具体难点

合理性要求	为什么要用到这些设备，在研发立项书里面就要注明	这些设备是做试验、小试、中试用的？
材料要求	共用的机器设备的作用和功能（做什么用的？） 加工研发材料量不能太大；机器设备的折旧费用应该什么时候分配到研发费用中？机器设备的折旧费用是否与研发项目时间进度基本一致	(1) 机器设备的折旧费用应该在立项后的小试开始折旧计提； (2) 共用的机器设备的折旧费用通常在材料领用后开始折旧； (3) 机器设备的折旧费用金额与研发材料领用时间端上是否基本一致？从调研与设计、立项、实验室试验、小试、中试到最后量产

研发费用-人员费用归集的重点审核注意点

科技人员情况要求	国科发火〔2008〕362号 (老文件)	国科发火〔2016〕195号
统计方法	按照上年度12月底人员计算，大专以上科技人员、研发人员全年须在企业累计工作183天以上。	<p>企业当年职工总数、科技人员数均按照全年月平均数计算。</p> <p>月平均数 = (月初数 + 月末数) ÷ 2</p> <p>全年月平均数 = 全年各月平均数之和 ÷ 12</p> <p>年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。</p> <p>科研人员须在企业累计工作183天以上（新旧政策都对人员工作天数有要求）。</p>
材料要求	<ol style="list-style-type: none"> 1. 总人员名册 2. 大专以上科技人员名册 3. 研发人员名册 4. 人员情况说明 5. 上年度12月份社保缴纳清单 6. 差异说明 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 人员情况说明（包括在职、兼职和临时聘用人员人数、人员学历结构），研发人员如果没有缴纳社保，应由相关工作满183天以上的证明以及外地或者外单位缴费证明 2. 科研人员名册（包含工作岗位）。注意是理工科人员，不要是行政文科类人员。 3. 上年度12月份社保缴纳清单 4. 税务系统中填报人员和申报资料中人员的差异说明

研发费用构建一致性



资产负债表 - 新会计报表格式 (适用于)



利润表 - 新会计报表格式 (适用于尚)



资产负债表 - 新会计报表格式 (适用于)



利润表 - 新会计报表格式 (适用于已)



资产负债表中的开发支出与利润表中研发费用一致性

新会计报表格式—— 尚未执行新准则和收入准则的企业

附件 1

一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)

资产负债表

企企 01 表

单位: 元

编制单位: _____		____年 ____月 ____日		单位: 元	
资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款			应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中: 优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产			长期应付款		
在建工程			预计负债		
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产			其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计		
商誉			负债合计		
长期待摊费用			所有者权益(或股东权益):		
递延所得税资产			实收资本(或股本)		
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计			其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积		
			减: 库存股		
			其他综合收益		

利润表

企企 02 表

单位: 元

编制单位: _____		____年 ____月		单位: 元	
项 目	本期金额	上期金额			
一、营业收入					
减: 营业成本					
税金及附加					
销售费用					
管理费用					
研发费用					
财务费用					
其中: 利息费用					
利息收入					
资产减值损失					
加: 其他收益					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)					
加: 营业外收入					
减: 营业外支出					
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)					
减: 所得税费用					
四、净利润(净亏损以“-”号填列)					
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
.....					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
5. 外币财务报表折算差额					
.....					
六、综合收益总额					
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					



新会计报表格式—— 已执行新企业准则的金融企业

附件 2

一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收

入准则的企业）

资产负债表

会企 01 表

单位：元

编制单位：		____年__月__日		单位：元	
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款			应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款			合同负债		
存货			应付职工薪酬		
合同资产			应交税费		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计		
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）		
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计			资本公积		

利润表

会企 02 表

单位：元

编制单位：		____年__月	
项 目	本期金额	上期金额	
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			
信用减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			



研发费用构建一致性

案例：研发费用的差异说明



案例—财务审计报告中



案例：纳税申报



案例—纳税申报表中



案例—研发专项



差异说明

财务审计报告

利润表

2016年度

会外年企02表

金额单位：元

编制单位：有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1			其他	28		
其中：营业收入	2			加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	29		
其中：主营业务收入	3			投资收益（损失以“-”号填列）	30		
其他业务收入	4			其中：对联营企业和合营企业的投资收益	31		
利息收入	5			汇兑收益（损失以“-”号填列）	32		
已赚保费	6			三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33	2,125	1,250
手续费及佣金收入	7			加：营业外收入	34	3,151	1,510
二、营业总成本	8			其中：非流动资产处置利得	35		
其中：营业成本	9			非货币性资产交换利得	36		
其中：主营业务成本	10			政府补助	37	3,140	1,400
其他业务成本	11			债务重组利得	38		
利息支出	12			减：营业外支出	39		3,000
手续费及佣金支出	13			其中：非流动资产处置损失	40		
退保金	14			非货币性资产交换损失	41		
赔付支出净额	15			债务重组损失	42		
提取保险合同准备金净额	16			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43	5,276	2,760
保单红利支出	17			减：所得税费用	44		
分保费用	18			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	45	5,276	2,760
税金及附加	19			归属于母公司所有者的净利润	46	5,276	2,760
销售费用	20			少数股东损益	47		
管理费用	21	9,981,169.51	11,305,191.35	六、每股收益：	48		
其中：研究与开发费	22	4,717,262.50	5,389,998.09	基本每股收益	49		
财务费用	23	81	1,111	稀释每股收益	50		
其中：利息支出	24	71	1,222	七、其他综合收益	51		
利息收入	25			八、综合收益总额	52	5,276	2,760
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	26		5,911	归属于母公司所有者的综合收益总额	53	5,276	2,760
资产减值损失	27			归属于少数股东的综合收益总额	54		

单位负责人：

主管会计机构负责人：

财务负责人：



纳税申报表

期间费用明细表 (A104000)

税款所属期: 2016年 01月 01日 至 2016年 12月 31日

纳税人识别号:

纳税人名称: 1 限公司

金额单位: 人民币元 (列至角分)

行次	项目	销售费用		管理费用		财务费用	
		1	其中: 境外支付 2	3	其中: 境外支付 4	5	其中: 境外支付 6
1	一、职工薪酬	0	*	83.53	*	*	*
2	二、劳务费	0	0	0	0	*	*
3	三、咨询顾问费	0	0	0	0	*	*
4	四、业务招待费	0	*	55.97	*	*	*
5	五、广告费和业务宣传费	106.8	*	0	*	*	*
6	六、佣金和手续费	0	0	0	0	0	0
7	七、资产折旧摊销费	0	*	01.08	*	*	*
8	八、财产损失、盘亏及毁损损失	0	*	0	*	*	*
9	九、办公费	0	*	198.8	*	*	*
10	十、董事会费	0	*	0	*	*	*
11	十一、租赁费	0	0	39.65	0	*	*
12	十二、诉讼费	0	*	0	*	*	*
13	十三、差旅费	0	*	35.75	*	*	*
14	十四、保险费	0	*	23.28	*	*	*
15	十五、运输、仓储费	2.36	0	0	0	*	*
16	十六、修理费	0	0	60.59	0	*	*
17	十七、包装费	0	*	0	*	*	*
18	十八、技术转让费	0	0	0	0	*	*
19	十九、研究费用	0	0	621,079.31	0	*	*
20	二十、各项税费	0	*	5	*	*	*
21	二十一、利息收支		*	*	*	51.51	0
22	二十二、汇兑差额		*	*	*	83.54	0
23	二十三、现金折扣		*	*	*	0	*
24	二十四、其他	0	0	3,900.11	0	90.04	0
25	合计(1+2+3+...+24)	9.16	0	1,169.51	0	25.09	0



加计扣除表

研发项目可加计扣除研究开发费用情况汇总表

税款所属期: 2016年 01月 01日 至 2016年 12月 31日
 纳税人识别号: -----
 纳税人名称: _____公司

金额单位: 人民币元 (列至角分)

行次	项目	金额
1	一、人工费用小计	482.09
1.1	直接从事研发活动人员-工资薪金	579.57
1.2	直接从事研发活动人员-五险一金	2.52
1.3	外聘研发人员的劳务费用	0
2	二、直接投入费用小计	6.63
2.1	研发活动直接消耗-材料	7.19
2.2	研发活动直接消耗-燃料	0
2.3	研发活动直接消耗-动力费用	0
2.4	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	5.3
2.5	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	0
2.6	用于试制产品的检验费	2.12
2.7	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	0
2.8	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	0.02
3	三、折旧费用小计	1.14
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费	1.14
3.2	用于研发活动的设备的折旧费	0
4	四、无形资产摊销小计	1.14
4.1	用于研发活动的软件的摊销费用	0
4.2	用于研发活动的专利权的摊销费用	0
4.3	用于研发活动的非专利技术(包括许可证、专有技术、设计和计算方法等)的摊销费用	0
5	五、新产品设计费等小计	0
5.1	新产品设计费	0
5.2	新工艺规程制定费	0
5.3	新药研制的临床试验费	0
5.4	勘探开发技术的现场试验费	0
7	七、委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	0
7.1	其中:委托境外进行研发活动所发生的费用(包括存在关联关系的委托研发)	0
8	八、允许加计扣除的研发费用中的第1至5类费用合计(1+2+3+4+5)	14.86
8.1	其他相关费用限额=序号8×10%/(1-10%)	1.60
9	九、当期费用化支出可加计扣除总额	3,786,199.55
10	十、研发项目形成无形资产当期摊销额	0
10.1	其中:准予加计扣除的摊销额	0
11	十一、当期实际加计扣除总额=(9+10.1)×50%	1,893,099.78
6	六、其他相关费用小计	0



专项审计表

附表3

企业2016年度研究开发费用结构明细表

单位：万元

科目	研发项目编号													合计
	累计发生额													
内部研究开发投入额	20.97	40.11	44.99	57.50	39.09	44.34	23.18	25.46	49.04	39.34	15.78	20.08	419.88	
其中：人工人工费用	12.88	20.79	26.55	35.65	23.47	24.01	11.57	12.45	29.11	22.58	7.80	12.78	239.64	
直接投入费用	2.85	10.23	6.93	6.08	5.15	7.87	5.55	8.44	6.75	6.03	4.05	2.06	71.99	
折旧费用与长期待摊费用	3.66	6.97	8.83	11.80	8.05	9.78	4.72	3.31	10.21	8.43	3.10	3.94	82.80	
无形资产摊销费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
设计费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
装备调试费用与试制费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他费用	1.58	2.12	2.68	3.97	2.42	2.68	1.34	1.26	2.97	2.30	0.83	1.30	25.45	
委托外部研究开发投入额													-	
其中：境内的外部研发投入额													-	
研究开发投入额（内、外部）小计													419.88	

企业填报人签字（公
日期：2017年8月9日

7
7



差异说明

研发费用与所得税汇算清缴申报表差异说明

2014-2016 年度研发费用专项审计报告与所得税汇算清缴申报表不一致原因如下：

年份	专项审计报告 审定研发费用	财务账面研 发费用	汇算清缴申报表期 间费用研发费用	汇算清缴申报表高企惠 情况及明细表研发费用
2014 年	4,30			20.75
2015 年	5,11			61.11
2016 年	4,198,788.24	4,717,262.50	621,079.31	3,786,199.55

差异原因：

- 1、由于财务人员疏忽在填写企业所得税汇算清缴报表时填写了加计扣除审定后的金额因而与账上存在差异；
- 2、期间费用为财务在填写汇算清缴申报表时把研发费用中的工资、折旧、材料等费用拆分到管理费用其他科目中而造成差异；
- 3、审计人员根据《高新认定工作指引》中规定，对财务账列支研发费用进行审计，剔除了与非 RD 项目相关的开发费用。

特此说明

单位盖章

限公司

事务所盖

限公司



高新技术定义

（一）高新技术产品（服务）收入

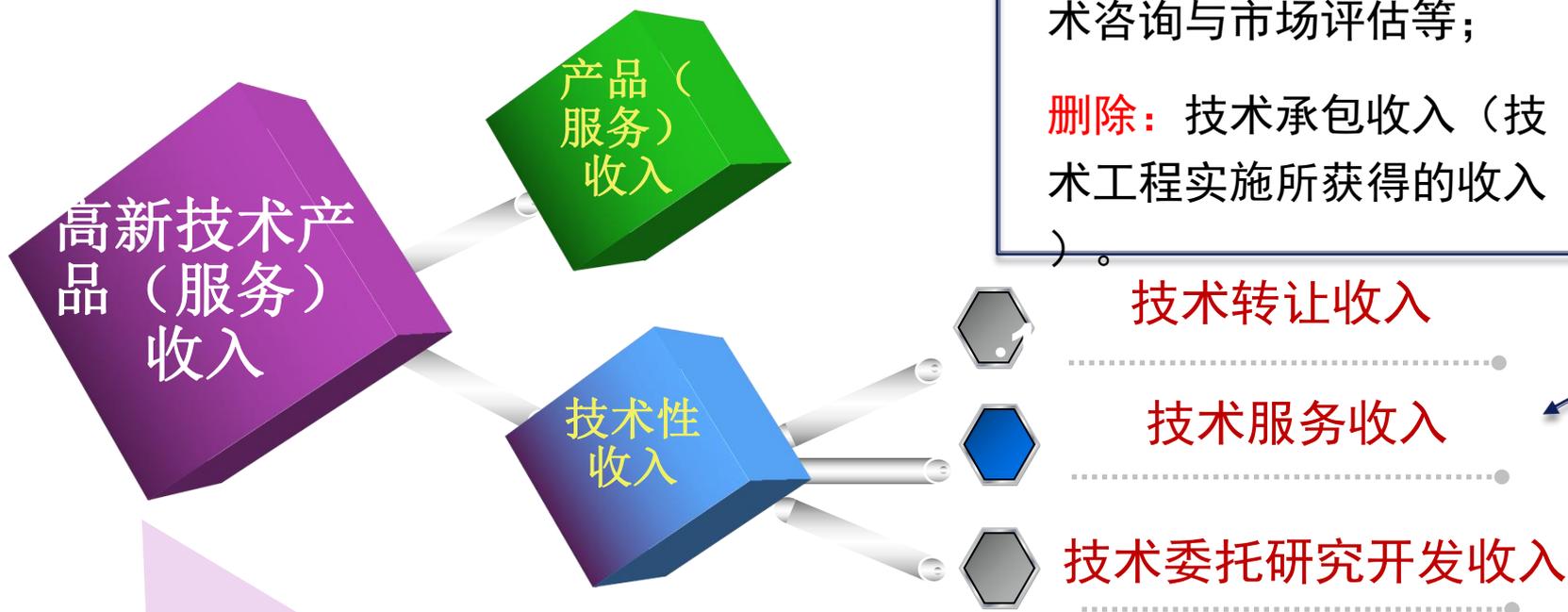
- 企业通过技术创新、开展研发活动，形成符合《重点领域》要求的产品（服务）收入与技术性收入的总和。
- 企业的主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术需属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。

其中技术性收入主要包括以下几个部分：

1. 技术转让收入：指企业技术创新成果通过技术贸易、技术转让所获得的收入
2. 技术承包收入：包括技术项目设计、技术工程实施所获得的收入
3. 技术服务收入：指企业利用自己的人力、物力和数据系统等为社会和本企业外的用户提供技术方案、数据处理、测试分析及其他类型的服务所获得的收入
4. 接受委托科研收入：指企业承担社会各方面委托研究开发、中间试验及新产品开发所获得的收入

高品收入比例

高新技术产品（服务）是指对其发挥核心支持作用的技术属于《技术领域》规定范围的产品（服务），尽可能有自主知识产权支撑



通过研发和相关技术创新活动取得的产品（服务）收入与技术性收入总和，占企业当年总收入的**60%以上**

总收入是指收入总额减去不征税收入

高品收入比例之高新技术产品（服务）收入情况表

2018年度高新技术产品（服务）收入情况表

企业名称：

编号：PS...	高新技术产品名称	2018年度收入（万元）
1		
2		
小计	/	
编号：PS...	高新技术服务名称	2018年度收入（万元）
1		
2		
小计	/	
合计		

2018年度高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例：

企业填报人签字：

中介机构签字（公章）：



高新技术产品收入的判断难点

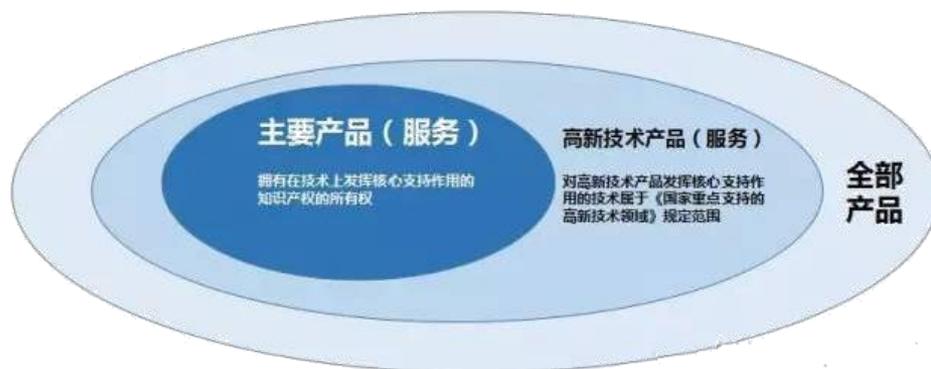
领域、知识产权与高新技术产品（服务）以及主要产品（服务）的关系梳理

大家厘清主要产品（服务）收入、高新技术产品（服务）收入、总收入和收入总额之间的关系（见下图）。

建议对高新技术产品（服务）归集时重点考虑三个要素：

- 3
- （1）对产品（服务）的**核心支持作用的技术**是否符合《领域》规定的范围；
 - （2）产品（服务）是否拥有对其**主要产品（服务）起核心支持作用**的知识产权；
 - （3）产品（服务）是否在同行业或者领域具有**先进性和创新性**。

·高新技术产品（服务）收入



高新收入的建账和注意点

（一） 企业高新产品收入一般先按取得高新产品证书来分类；
如果产品结构发生变化不大的话，也可按申请高企时划分的PS（高新产品）收入明细表归类。

（二） 企业开具的收入发票上的产品名称最好能和高新产品名称一致；

如果不一致，应详细说明发票上的名称是通俗名称还是行业标准名称；不管哪个，产品的技术参数应与高新产品的相一致。

已获认定高企财务核算的把握重点

- 核算的注意事项

- 1、列入研发费用的发生额应尽量框大范围，参考财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见的规定（财企2007第194号文）
- 2、用于研发的领用材料要从领料单开始到记入研发费用明细账形成完整的归集过程。
- 3、费用报销分部门归集核算，尤其是研发部门的费用与管理部的费用
要加以区分。

- 联系人：钟琛
- 电话：13862004331
 - 18936086109
 - QQ:744363162

· 谢 谢！

· 欢迎交流讨论！

