



高新技术企业申报网评新制度 下的财务风险防范和注意事项

主讲人：钟琛

苏州衡平会计师事务所有限公司

2018.11.22



申报高企的外部环境变化：

- 1、从2016年新的《高新技术企业认定管理办法》和《工作指引》颁布后，评审方法改变引入网络评审，高新技术企业申报的通过率较以前年度比率降低很多，评审专家打分会普遍偏低。
- 2、经济增速放缓、税收收入下降，税务管控风险核查标准趋紧。
- 3、国税局、地税局、财政局、科技局四大部门，对于高新技术企业的审查趋紧，随着全社会信用体系的建设完善，高新技术企业的含金量越来越高。
- 4、四大部门对于会计师事务所的核查趋紧，导致事务所对企业的要求也同样趋严。从审计事务所等各方获悉，近2年高企认定工作比历年较严格一些。
- 5、金税三期的强大数据对比分析，对企业的要求会越来越严格。



本次培训的主要目标

- 帮助贵公司梳理高企优惠政策和研发加计扣除政策，了解、理解政策，避免出现对政策的理解偏差，防范财务风险。
- 希望企业相关人员能够不断加强政策学习，向公司高层积极宣讲、运用各项优惠政策，规范、合理、合法享受优惠政策，从而帮助企业更稳健地发展、壮大，为企业未来发展打下扎实的技术、人才、管理基础。

主要内容

- 一、高新技术企业采用新的网络评审后对资料要求的变化；结合税务部门的金税三期大数据的变化
- 二、高新技术企业申报过程中财务部门应怎样做好充分准备
- 三、研发项目辅助核算体系如何建立才能满足高企申报要求和税务检查需求
- 四、税务部门审核高企申报资料的要点



高企网络评审较以往的不同点

1

“高新技术企业认定管理工作网”（网址：www.innocom.gov.cn），通过网络系统提交至认定机构，所有申报资料扫描排版，并刻录光盘和纸质书面资料一同上交

。

2

专家遴选方法不同：每个企业有5名专家评审打分，其中技术专家不少于60%，至少1名财务专家。每名专家单独填写《高新技术企业认定技术（财务）专家评价表》。

3

专家评审组织和方法不同：不在要求评审专家集中开会而是在规定的时间内（通常10个工作日内完成一定数量的高企评审打分，专家组组长汇总后计算平均分数



高企网络评审与以往的不同点

4

专家采用具体评分和上传方式不同：技术专家主要负责技术方面的资料评分；财务专家主要负责厂长性指标的评分；从认定机构规定的网上下载《高企申报认定书》等全套资料

5

专家各自分工职责不同：评审专家各自独立互不见面交流，要求客观公正，对于存在异议之处要书面提交，不得直接询问联系企业

6

各位专家均无从知晓该企业平均得分，避免暗箱操作。下载企业申报资料后在规定时间内提交专家组，评审结束就要删除企业文件

7

如有需要企业补充反馈意见的，必须熟练提交认定机构，必须对提问负责。如专家的工作单位变更必须提前提交变更资料。



高企前奏：园区高企培育的奖励

苏州工业园区科技和信息化局文件

苏园科（2018）31号

苏州工业园区高新技术企业培育和认定奖励 实施细则（试行）

为进一步贯彻落实省政府《关于加快推进产业科技创新中心和创新型省份建设若干政策措施的通知》（苏政发〔2016〕107号）和《江苏省高新技术企业培育资金管理办法（试行）》（苏财规〔2017〕20号），根据《苏州市高新技术企业培育实施细则



序号	补助事项	单位：万元
1	高企培育库入库 (省库或市库)	10
2	首次申报认定为高企	20
3	重新认定为高企	10
4	入库企业研发后补助	市级财政根据研发费的比例进行补贴，对培育期内的入库企业给予最高20 万元的研发投入后补助资助，对在培育期内通过高新技术企业认定的入库企业给予最高30 万元的研发投入后补助资助。



专家评审——申报企业的主要情况表

3个指标与
年审报告、
所得税纳税
申报表进行
核对

技术领域				
获得知识产权数量(件)	I类		II类	
人力资源情况(人)	职工总数		科技人员数	
近三年经营情况(万元)	年度	净资产	销售收入	利润总额
	种类			
	第一年			
	第二年			
	第三年			
近三年研究开发费用总额(万元)			其中	在中国境内研发费用总额(万元)
				基础研究投入费用总额(万元)
近一年企业总收入(万元)				
近一年高新技术产品(服务)收入(万元)				
申请认定前一年内是否发生过重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为		□是 □否		

与研发费专项
审计报告进行
核对

企业收入总额
-不征税收入

与高品收入专
项审计报告进
行核对



专家评审——知识产权汇总表

省辅助系统校验通过；备案时需经国家知识产权局复核“有效”是关键

获得 知识产权 数量(件)	发明专利		其中：国防专利	
	植物新品种		国家级农作物品种	
	国家新药		国家一级中药保护品种	
	集成电路布图设计专有权		实用新型	
	外观设计		软件著作权	

知识产权证明材料齐全，包括“说明书”等

知识产权编号	知识产权名称	类别	授权日期	授权号	获得方式
IP...					



专家评审——人力资源情况表

要求累计实际
工作时间
在183天以上

(一) 总体情况				
	企业职工		科技人员	
总 数 (人)				
其中：在职人员				
兼职人员				
临时聘用人员				
外籍人员				
留学归国人员				
千人计划人员				
(二) 全体人员结构				
学 历	博 士	硕 士	本 科	大专及以下
人 数				
职 称	高级职称	中级职称	初级职称	高级技工
人 数				
年 龄	30 及以下	31-40	41-50	51 及以上
人 数				



专家评审——企业研究开发活动情况表

研发活动编号：RD...

研发活动名称			起止时间	<input type="text"/>	
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
目的及组织实施 方式 (限400字)					
核心技术及 创新点 (限400字)					
取得的 阶段性成果 (限400字)					

与研发费专项审计报告一致，注意项目起止时间和填写研发费起止年份的一致性



专家评审——技术专家评价表

高新技术企业认定技术专家评价表

注意，如填写“否”即一票否决

企业名称			
企业提交的资料是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
企业是否注册成立一年以上		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
企业是否获得符合条件的知识产权		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
核心技术是否属于《技术领域》规定的范围		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 (若“是”，请填写3级技术领域标题或编号)	
科技人员占比是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
近三年研发费用	研发活动核定数	剔除研发活动编号	
	核定总额(万元)	其中：境内核定总额(万元)	
近一年高新技术产品(服务)收入	产品(服务)核定数	剔除产品(服务)编号	
	收入核定总额(万元)		
1. 知识产权 (≤30分)			得分:
技术的先进程度 (≤8分) <input type="checkbox"/> A. 高 (7-8分) <input type="checkbox"/> B. 较高 (5-6分) <input type="checkbox"/> C. 一般 (3-4分) <input type="checkbox"/> D. 较低 (1-2分) <input type="checkbox"/> E. 无 (0分)			得分:



专家评审——财务专家评价表

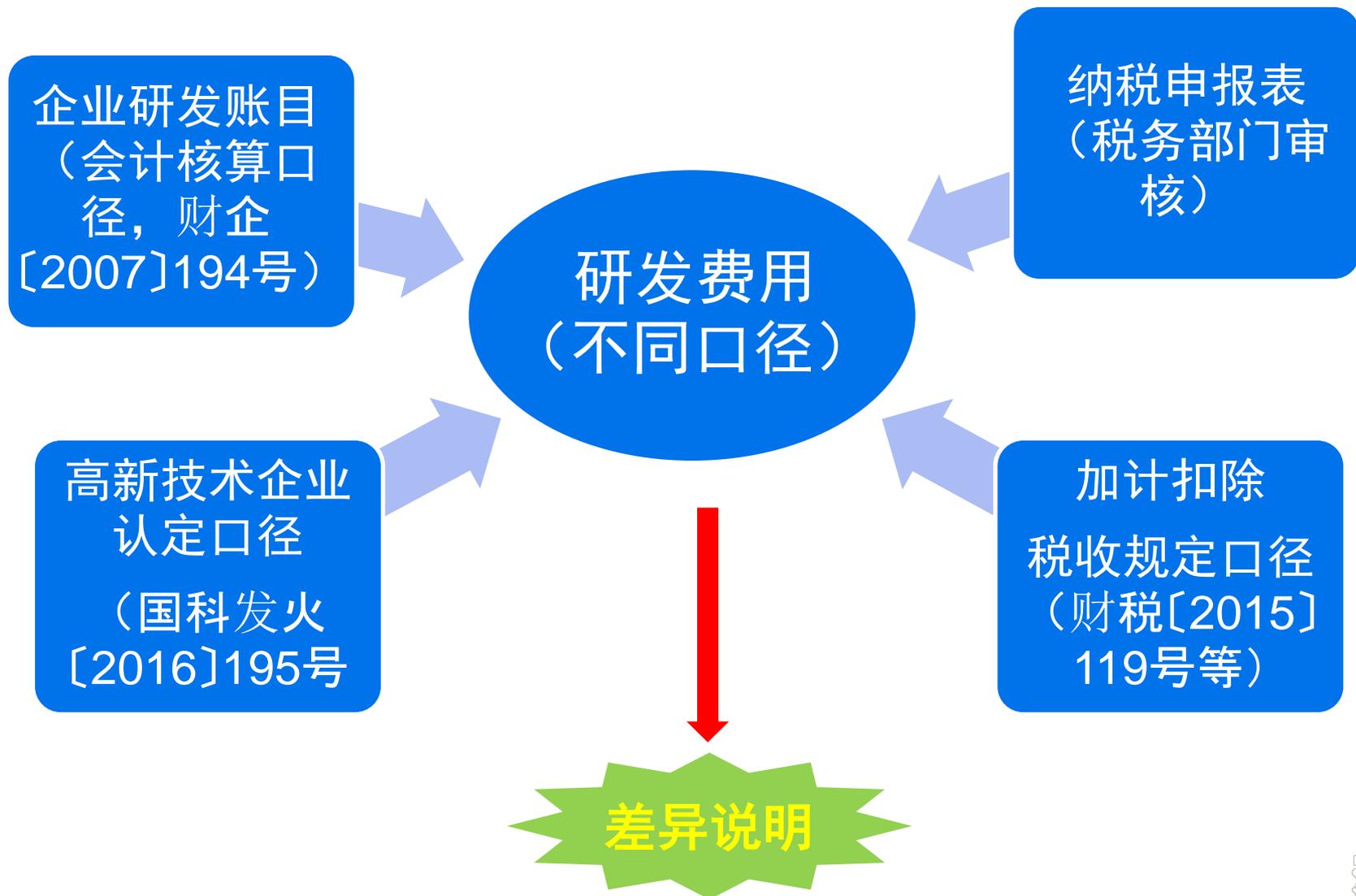
高新技术企业认定财务专家评价表

企业名称			
企业提交的财务资料是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
中介机构资质是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	中介机构出具的审计(鉴证)报告是否符合要求 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
近三年研究开发费用归集是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	近一年高新技术产品(服务)收入归集是否符合要求 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
近三年销售收入(万元)	第一年		近三年净资产(万元)
	第二年		
	第三年		
净资产增长率		销售收入增长率	
近三年销售收入合计(万元)		近一年企业总收入(万元)	
企业成长性(≤20分)			合计:
净资产增长率(≤10分) <input type="checkbox"/> A. ≥35% (9-10分) <input type="checkbox"/> B. ≥25% (7-8分) <input type="checkbox"/> C. ≥15% (5-6分) <input type="checkbox"/> D. >5% (3-4分) <input type="checkbox"/> E. >0 (1-2分) <input type="checkbox"/> F. ≤0 (0分)			得分:
销售收入增长率(≤10分) <input type="checkbox"/> A. ≥35% (9-10分) <input type="checkbox"/> B. ≥25% (7-8分) <input type="checkbox"/> C. ≥15% (5-6分) <input type="checkbox"/> D. >5% (3-4分) <input type="checkbox"/> E. >0 (1-2分) <input type="checkbox"/> F. ≤0 (0分)			得分:
对企业财务状况的综合评价			

注意，
如填写
“否”
即一票
否决



研发费用不同口径的数据核对（大数据分析）



案例：审计报告中的

利润表

2016年度

会外年

金额单位

立： 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
业总收入	1	40,261,391.35	54,372,007.34	其他	28		
中：营业收入	2	40,261,391.35	54,372,007.34	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	29,682,976.56	54,372,007.34	投资收益（损失以“-”号填列）	30	-	
其他业务收入	4	10,578,414.79		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	2,100,834.49	3,061,4
手续费及佣金收入	7			加：营业外收入	34	3,023,520.00	1,078,3
业总成本	8	38,160,556.86	51,310,556.09	其中：非流动资产处置利得	35		
中：营业成本	9	26,918,911.14	39,864,791.70	非货币性资产交换利得	36		
其中：主营业务成本	10	26,918,911.14	39,864,791.70	政府补助	37	3,023,520.00	846,4
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	1,300.00	100,0
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	5,123,054.49	4,039,8
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	5,123,054.49	4,039,8
税金及附加	19	31.96	11.69	归属于母公司所有者的净利润	46	5,123,054.49	4,039,8
销售费用	20	453,319.16	339,920.48	少数股东损益	47		
管理费用	21	9,981,169.51	11,305,191.33	六、每股收益：	48		
其中：研究与开发费	22	4,717,262.50	5,389,998.69	基本每股收益	49		
				稀释每股收益	50		
财务费用	23	807,125.09	-199,359.11	七、其他综合收益	51		
其中：利息支出	24	767,623.33	587,001.22	八、综合收益总额	52	5,123,054.49	4,039,8
利息收入	25	4,271.82		归属于母公司所有者的综合收益总额	53	5,123,054.49	4,039,8
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	26	34,283.54	-798,348.91	归属于少数股东的综合收益总额	54		
资产减值损失	27						

责人：

主管会计机构负责人：

财务负责人：

纳税申报表中的

研发项目可加计扣除研究开发费用情况归集表

2016年 01月 01日至 2016年 12月 31日

限公司

行次	项目	
1	一、人员人工费用小计	
1.1	直接从事研发活动人员-工资薪金	2,833,000
1.2	直接从事研发活动人员-五险一金	2,248,000
1.3	外聘研发人员的劳务费用	584,900
2	二、直接投入费用小计	0
2.1	研发活动直接消耗-材料	770,850
2.2	研发活动直接消耗-燃料	518,040
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	132,150
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	103,030
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	17,619
3	三、折旧费用小计	0
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费	161,870
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	161,870
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)	0
8.1	其他相关费用限额=序号8×10%/(1-10%)	3,766,200
9	九、当期费用化支出可加计扣除总额	418,460
10	十、研发项目形成无形资产当期摊销额	3,786,100
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%	0
6	六、其他相关费用小计	1,893,000

研发费专项审计 (高企申报)

附件3

企业2016年度研究开发费用结构明细表

单位名称:

有限公司

单位:万元

科目	研发项目编号	RD05	RD09	RD10	RD12	RD13	RD14	RD16	RD17	RD18	RD19	RD20	RD21	合计
	累计发生额	一种抗癌药物达拉非尼(Dinaciclib)的制药工艺研究	甲磺酸伊马替尼关键中间体合成工艺的开发	3-邻苯二甲酰亚胺内酯合成工艺的开发	利奈唑胺关键手性中间体合成工艺的开发	(S)-1-叔丁氧羰基-3-吡基吡啶合成工艺的开发	2-甲基-3-氨基-5-溴苯甲酰胺的制备及纯化研究	2-氟-6-(1-三甲苯基-1H-咪唑-4-基)苯甲酰胺的制备	糠酰胺合成工艺的开发	一种氮杂螺环化合物的合成及工艺开发	6-氯嘌呤核苷合成工艺开发	环磷酰胺合成工艺开发	阿托伐他汀关键中间体二酮的工艺研究	
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:人员人工费用		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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
装备调试费用与试验费用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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					57.50	39.09	44.34	23.18	25.46	49.04	39.34	15.78	20.08	419.88

企业填报人签字(公章):

日期:2017年8月06日



中介机构签字(公章):

日期:2017年8月06日

Handwritten signature

可加计扣除研究开发费用情况归集表（汇总）

基本信息				
1	一般企业	科技型中小企业登记编号		
2	本年可享受研发费用加计扣除项目数量			
序号	项目	发生额	核减数	审核确认
3	一、自主研发、合作研发、集中研发（4+8+17+20+24+35）	2,133,700.85	1,199,608.40	934,092.45
4	（一）人员人工费用（5+6+7）	843,892.70	182,987.96	660,904.74
5	1.直接从事研发活动人员工资薪金	781,485.08	169,119.60	612,365.48
6	2.直接从事研发活动人员五险一金	62,407.62	13,868.36	48,539.26
7	3.外聘研发人员的劳务费用	-	-	-
8	（二）直接投入费用（9+10+...+16）	895,122.31	640,027.83	255,094.48
9	1.研发活动直接消耗材料	895,122.31	640,027.83	255,094.48
10	2.研发活动直接消耗燃料	-	-	-
11	3.研发活动直接消耗动力费用	-	-	-
12	4.用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制	-	-	-
13	5.用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购	-	-	-
14	6.用于试制产品的检验费	-	-	-
15	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	-	-	-
16	8.通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备	-	-	-
17	（三）折旧费用（18+19）	137,460.48	130,904.04	6,556.44
18	1.用于研发活动的仪器的折旧费	-	-	-
19	2.用于研发活动的设备的折旧费	137,460.48	130,904.04	6,556.44
20	（四）无形资产摊销（21+22+23）	47,763.23	36,226.44	11,536.79
21	1.用于研发活动的软件的摊销费用	-	-	-
22	2.用于研发活动的专利权的摊销费用	11,536.79	-	11,536.79
23	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	36,226.44	36,226.44	-
24	（五）新产品设计费等（25+26+27+28）	-	-	-
25	1.新产品设计费	-	-	-
26	2.新工艺规程制定费	-	-	-
27	3.新药研制的临床试验费	-	-	-
28	4.勘探开发技术的现场试验费	-	-	-
29	（六）其他相关费用（30+31+32+33+34）	209,462.13	209,462.13	-
30	1.技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科	-	-	-
31	2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、	-	-	-
32	3.知识产权的申请费、注册费、代理费	-	-	-
33	4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	-	-	-
34	5.差旅费、会议费	209,462.13	209,462.13	-
35	（七）经限额调整后的其他相关费用	188,357.42	110,016.26	-
36	二、委托研发[(37-38)×80%]	-	-	-
37	委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	-	-	-
38	其中：委托境外进行研发活动所发生的费用	-	-	-
39	三、年度研发费用小计(3+36)	2,133,700.85	1,199,608.40	934,092.45
40	（一）本年费用化金额	2,133,700.85	1,199,608.40	934,092.45
41	（二）本年资本化金额	-	-	-
42	四、本年形成无形资产摊销额	-	-	-
43	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	-	-	-
44	六、允许扣除的研发费用合计（40+42+43）	2,133,700.85	1,199,608.40	934,092.45
45	减：特殊收入部分	-	-	-
46	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(44-45)	2,133,700.85	1,199,608.40	934,092.45
47	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	-	-	-
48	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	-	-	-
49	八、加计扣除比例	50.00%	50.00%	50.00%
50	九、本年研发费用加计扣除总额（46-47-48）×49	1,066,850.43	599,804.20	467,046.23
51	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当46-47-48≥0，本行=0；当46-47-48<0，本行=46-47-48的绝对值）	-	-	-

加计扣除



研发费差异说明

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

纳税申报表中的数据

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: 2017年 01月 01日至

金额单位: 人民币

行次	类别	项目	金额	填报附表及子表
1	利润总额计算	一、营业收入	74,207,562.41	一般纳税人:填写A1010 金融企业纳税人:填写A1010 其他企业纳税人:填写A1030
2		减: 营业成本	57,330,146.7	一般纳税人:填写A1020 金融企业纳税人:填写A1020 其他企业纳税人:填写A1030
3		营业税金及附加	243,439.12	
4		销售费用	10,705,779.82	填写A104000
5		管理费用	5,980,678.17	填写A104000
6		财务费用	-46,756.04	填写A104000
7		资产减值损失	0	
8		加: 公允价值变动收益	0	
9		投资收益	0	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	-5,725.36	
11		加: 营业外收入	58,981.04	一般纳税人:填写A10101 金融企业纳税人:填写A10102 其他企业纳税人:填写A10300
12		减: 营业外支出	51,654.74	一般纳税人:填写A10201 金融企业纳税人:填写A10202 其他企业纳税人:填写A10300
13		三、利润总额(10+11-12)	1,600.94	
14	应纳税所得额计算	减: 境外所得	0	填写A108010
15		加: 纳税调整增加额	1,099,089	填写A105000
16		减: 纳税调整减少额	2,328,128.69	填写A105000
17		减: 免税、减计收入及加计扣除	2,166,844.62	填写A107010
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损	0	填写A108000
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	-3,394,283.37	
20		减: 所得减免	0	填写A107020
21		减: 抵扣应纳税所得额	0	填写A107030
22	减: 弥补以前年度亏损	0	填写A106000	
23	五、应纳税所得额(19-20-21-22)	0		
24		税率(25%)	0.05	

与年度审计报告和专项审计(鉴证)报告核对是否一致?

一、营业收入

管理费用

三、利润总额(10+11-12)

一般企业收入明细表 (A101010)

税款所属期: 2017年 01月 01日 至 2017年 12月 31日

纳税人识别号

纳税人名称 公司

行次	项目	
1	一、营业收入 (2+9)	74,207,562.41
2	(一) 主营业务收入 (3+5+6+7+8)	74,207,562.41
3	1. 销售商品收入	74,207,562.41
4	其中: 非货币性资产交换收入	0
5	2. 提供劳务收入	0
6	3. 建造合同收入	0
7	4. 让渡资产使用权收入	0
8	5. 其他	0
9	(二) 其他业务收入 (10+12+13+14+15)	0
10	1. 销售材料收入	0
11	其中: 非货币性资产交换收入	0
12	2. 出租固定资产收入	0
13	3. 出租无形资产收入	0
14	4. 出租包装物和商品收入	0
15	5. 其他	0
16	二、营业外收入 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	58,981.04
17	(一) 非流动资产处置利得	0
18	(二) 非货币性资产交换利得	0
19	(三) 债务重组利得	0
20	(四) 政府补助利得	50,930.53
21	(五) 盘盈利得	0
22	(六) 捐赠利得	0
23	(七) 罚没利得	0
24	(八) 确实无法偿付的应付款项	0
25	(九) 汇兑收益	0
26	(十) 其他	8,050.51

圈出的数据在专项
审计报告: 高新收
入报告中应分别列
示

期间费用明细表 (A104000)

与专项审计报告、
年度审计报告核对

税款所属期: 2017年 01月 01日 至 2017年 12月 31日

纳税
纳税

行次	项目	销售费用	其中: 境外支付	管理费用	其中: 境外支付
		1	2	3	4
1	一、职工薪酬	2,974,956.94	*	1,226,262.97	*
2	二、劳务费	0	0	0	0
3	三、咨询顾问费	85,184.87	0	92,504.31	0
4	四、业务招待费	308,153.02	*	68,494.74	*
5	五、广告费和业务宣传费	1,242,317.56	*	92,400.7	*
6	六、佣金和手续费	736,179.83	0	0	0
7	七、资产折旧摊销费	208,178.77	*	33,201.29	*
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失	0	*	83,672.34	*
9	九、办公费	603,445.6	*	208,770.41	*
10	十、董事会费	0	*	0	*
11	十一、租赁费	21,071.6	0	364,260.96	0
12	十二、诉讼费	0	*	0	*
13	十三、差旅费	880,943.76	*	122,001.67	*
14	十四、保险费	118,898.16	*	0	*
15	十五、运输、仓储费	754,909.4	0	0	0
16	十六、修理费	136,574.2	0	0	0
17	十七、包装费	55,711.19	*	0	*
18	十八、技术转让费	1,912,705.86	1,212,221.36	0	0
19	十九、研究费用	0	0	3,535,289.08	0
20	二十、各项税费	0	*	0	*
21	二十一、利息收支	*	*	*	*
22	二十二、汇兑差额	*	*	*	*
23	二十三、现金折扣	*	*	*	*
24	二十四、党组织工作经费	*	*	0	*
25	二十五、其他	666,549.06	0	153,819.7	0
26	合计(1+2+3+...+24)	10,705,779.82	1,212,221.36	5,980,678.17	0

注意：研发人员费用包含其中，个人所得税均已申报

职工薪酬支出及纳税调整明细表(A105050)

纳税人识别号
纳税人识别号

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规
1	一、工资薪金支出	8,748,414.33	8,748,414.33	
2	其中：股权激励	0	0	
3	二、职工福利费支出	694,372.06	694,372.06	0.
4	三、职工教育经费支出	200,552.61	200,552.61	
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	200,552.61	200,552.61	0.
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用	0	0	
7	四、工会经费支出	0	0	0.
8	五、各类基本社会保障性缴款	1,657,883.22	1,657,883.22	
9	六、住房公积金	539,608.5	539,608.5	
10	七、补充养老保险	0	0	0.
11	八、补充医疗保险	0	0	0.
12	九、其他	0	0	
13	合计(1+3+4+7+8+9+10+11+12)	11,840,830.72	11,840,830.72	

纳税人
纳税人

研发费用加计扣除优惠明细表(A107012)

税款所属期: 2017年 01月 01日
金额单位: 元

1		基本信息	
2	科技型中小企业 本年可享受研发费用加计扣除项目数量	科技型中小企业登记编号	8
3		研发活动费用明细	
4	一、自主研发、合作研发、集中研发(4+8+17+20+24+35)		
5	(一) 人员人工费用(5+6+7)		2,889,126.16
6	1. 直接从事研发活动人员工资薪金		2,426,662.5
7	2. 直接从事研发活动人员五险一金		2,005,482.5
8	3. 外聘研发人员的劳务费用		421,180
9	(二) 直接投入费用(9+10+11+12+13+14+15+16)		0
10	1. 研发活动直接消耗材料		58,854.44
11	2. 研发活动直接消耗燃料		58,854.44
12	3. 研发活动直接消耗动力费用		0
13	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		0
14	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
15	6. 用于试制产品的检验费		0
16	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
17	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
18	(三) 折旧费用(18+19)		0
19	1. 用于研发活动的仪器的折旧费		403,609.22
20	2. 用于研发活动的设备的折旧费		403,609.22
21	(四) 无形资产摊销(21+22+23)		0
22	1. 用于研发活动的软件的摊销费用		0
23	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用		0
24	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
25	(五) 新产品设计费等(25+26+27+28)		0
26	1. 新产品设计费		0
27	2. 新工艺规程制定费		0
28	3. 新药研制的临床试验费		0
29	4. 勘探开发技术的现场试验费		0
30	(六) 其他相关费用(30+31+32+33+34)		0
31	1. 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		0
32	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用		0
33	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费		0
34	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费		0
35	5. 差旅费、会议费		0
36	(七) 经限额调整后的其他相关费用		0
37	二、委托研发[(37-38) × 80%]		0
38	委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用		0
	其中: 委托境外进行研发活动所发生的费用		0
			0



39	三、年度研发费用小计 (3+36)		2,889,126.16
40	(一) 本年费用化金额		2,889,126.16
41	(二) 本年资本化金额		0
42	四、本年形成无形资产摊销额		0
43	五、以前年度形成无形资产本年摊销额		0
44	六、允许扣除的研发费用合计 (40+42+43)		0
45	减：特殊收入部分		2,889,126.16
46	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额 (44-45)		0
47	减：当年销售研发活动直接形成产品 (包括组成部分) 对应的材料部分		2,889,126.16
48	减：以前年度销售研发活动直接形成产品 (包括组成部分) 对应材料部分结转金额		0
49	八、加计扣除比例		0
50	九、本年研发费用加计扣除总额 (46-47-48) × 49		0.75
51	十、销售研发活动直接形成产品 (包括组成部分) 对应材料部分结转以后年度扣减金额 (当46-47-48 ≥ 0, 本行=0; 当46-47-48 < 0, 本行=46-47-48的绝对值)		2,166,844.62
			0

通常加计扣除总数
小于等于高企申报
研究开发费用

纳税人识别号: 913205947953980319

纳税人: _____ 司

高新技术企业优惠情况及明细表(A107041)

对照高企申报条件

税款所属期: 2017年 01月 01日至 2017年 12月 31日
金额单位: 人民币元

行次	基本信息					
1	高新技术企业证书编号	GR201532001645		高新技术企业证书取得时间	2015-10-10 00:00:00	
2	对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术所属范围	一级领域		国家重点支持的高新技术领域		
		二级领域		二级领域		
		三级领域		三级领域		
3	关键指标情况					
4	收入指标	一、本年高新技术产品(服务)收入(5+6)				
5		其中:产品(服务)收入			49,022,393.69	
6		技术性收入			49,022,393.69	
7		二、本年企业总收入(8-9)			0	
8		其中:收入总额			74,266,543.45	
9		不征税收入			74,266,543.45	
10	三、本年高新技术产品(服务)收入占企业总收入的比例(4÷7)				0	
11	人员指标	四、本年科技人员数			0.66	
12		五、本年职工总数			20	
13		六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例(11÷12)			67	
14	研发费用指标	高新技术研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度	合计
15		七、归集的高新技术研发费用金额(16+25)	1	2	3	4
16		(一)内部研究开发投入(17+...+22+24)	5,609,809.83	3,265,696.94	3,039,394.97	11,914,901.74
17		1.人员人工费用	3,149,431.55	3,265,696.94	3,039,394.97	11,914,901.74
18		2.直接投入费用	58,854.44	2,219,406.57	2,251,047.28	7,619,885.4
19		3.折旧费用与长期待摊费用	2,046,250.75	566,597.19	248,659.47	874,211.1
20		4.无形资产摊销费用	0	153,226.96	132,314.48	2,331,792.19
21		5.设计费用	0	0	0	0
22		6.装备调试费与实验费用	0	0	52,539.8	52,539.8
23		7.其他费用	355,273.09	326,366.22	106,103.02	106,103.02
24		其中:可计入研发费用的其他费用	355,273.09	326,366.22	248,730.92	930,370.23
25		(二)委托外部研发费用[(26+28)×80%]	0	326,366.22	248,730.92	930,370.23
26		1.境内的外部研发费	0	0	0	0
27		2.境外的外部研发费	0	0	0	0
28		其中:可计入研发费用的境外的外部研发费	0	0	0	0
29	八、销售(营业)收入	74,207,562.41	68,769,588.82	50,351,177.42	193,328,328.65	
30	九、三年研发费用占销售(营业)收入的比例(15行4列÷29行4列)				0.062	
31	十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税				0	
32	十一、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免税额				0	

高新产品(服务)收入占比大于总收入的60%

研发人员总数大于总人数的10%

与高企申报的专项审计报告核对,如有差异写说明

财务情况说明书注意事项

1、收入的成长性，收入增长的数据和审计报告核对一致；说明收入比上一年的增长率及主要原因；

2、净资产的成长性指标的说明，与资产负债表中“所有者权益”的年末和年初数相比较的环比增长指标的计算结果；

3、企业的研发费用的占比说明，以及研发费用的核算体系的详细说明

4、研发创新活动情况说明对于企业收入增长所起的作用

金税三期中对于财务报表数据预警的几种情况

一、突然增加的费用将会导致系统预警

案例：

贵司于2016年税务申报无研究开发费，高企申报时列支大额研究开发费，涉嫌是否真实研发91003684.62元，被列入风险名录！

经核查：

无研发部门实际领料，也无法提供研发领料清单，不能证明物品实际属于研发部门使用，不满足高企申报条件，需调增应纳税所得额，补交企业所得税！

二、预收账款过大将会导致系统预警（收入过高研发费用比例达不到时调整收入计入下一年）

1、计算公式： $\text{评估期预收账款余额} / \text{评估期全部销售收入}$ 。

2、问题指向：预收账款比例偏大，可能存在未及时确认销售收入行为。

3、预警：20%；

金税三期中对于财务报表数据预警的几种情况

三、企业主营业务收入成本率异常将会导致系统预警

1、计算公式：

指标值=(收入成本率-全市行业收入成本率)/全市行业收入成本率；

收入成本率=主营业务成本/主营业务收入。

一般而言，企业处于自身利益的考虑以及扩大生产规模的需要，主营业务成本都会呈现增长的趋势，所以成本变动率一般为正值。——为达到研发费用比例，人为从成本中大额调整计入“研发费用”，导致毛利率波动异常且不符合行业毛利率趋势和范围。

- 预警值：工业企业-20%——20%，商业企业-10%——10%



金税三期中对于财务报表数据预警的几种情况

四、账面研究开发费用总体占比过高导致系统预警

1、 账面研发费用占企业销售收入超过行业平均值30%以上； 2

、 预警值：一般应该为20-30%，否则为异常！如某电池控制新能源企业

五、纳税人将研发费用中固定资产折旧费用过大或变动异常将会导致系统预警

1、 计算公式：指标值=(本期综合折旧率-基期综合折旧率) 基期综合折旧率 100%。

综合折旧率=固定资产折旧/固定资产原值。

2、 问题指向：研发费用中固定资产折旧费用占比超过全部折旧费用在20%以上的，应判断为异常，需查明纳税人有无将生产人为改变为研发的固定资产折旧，多提折旧且并无依据。

3、 预警值：20%。



金税三期个人所得税扣缴系统

(一) 工资、薪金所得

1. 零申报、小额申报、虚构纳税人、报销个人费用。

2. 个人所得税工资薪金所得与企业所得税工资薪金支出、社会保险费缴费基数、年金缴费基数、住房公积金缴费基数不匹配。

3. 企业登记员工人数、社保缴费人数、住房公积金缴费人数与实际个人所得税扣缴申报人数不匹配。

4. 企业职工福利费、股份支付、管理费用等财务指标与个人所得税扣缴情况不匹配。

5. 同一企业的同一纳税人一年内多次适用年终一次性奖金的计税政策。



金税三期中研发费用常见的预警风险—— 研发直接投入金额和占比异常

（二）研发费用—直接投入

★案例：某民营企业平时不愿意交个人所得税和社保费，研发人员账面工资都是“最低缴费基数”，代理记账公司竟然声称“这是我们为您公司避税节约成本！”；今年企业要申报高企，发现根本没哟原发费用，怎么办？为达到研发费用的比例要求，将日常生产领用的原材料、模具、低值易耗品等都计入“研究开发费用”，导致研发费用中的直接投入高达全部研发费用的81.7%，税务部门检查时认为无法区分生产和研发，在当地主管税务部门审核意见时就“建议不予申报”

财务专家评审质疑问题案例——研发人员人数的真实性

案例：吴中区的一家模具企业

全体员工79人，社保局开出的缴纳社保证明是57人，竟然有22人不缴纳社保？

高企填报研发人员21人，占全体员工的26.58%；占缴纳社保人员的36.21%，超过了通常的科研型公司的研发人员的比例30%以上，是否确实是研发人员？（以下是研发人员年平均工资薪金和单位承担社保的数据的真实性）



研发人员费用的合理性方面

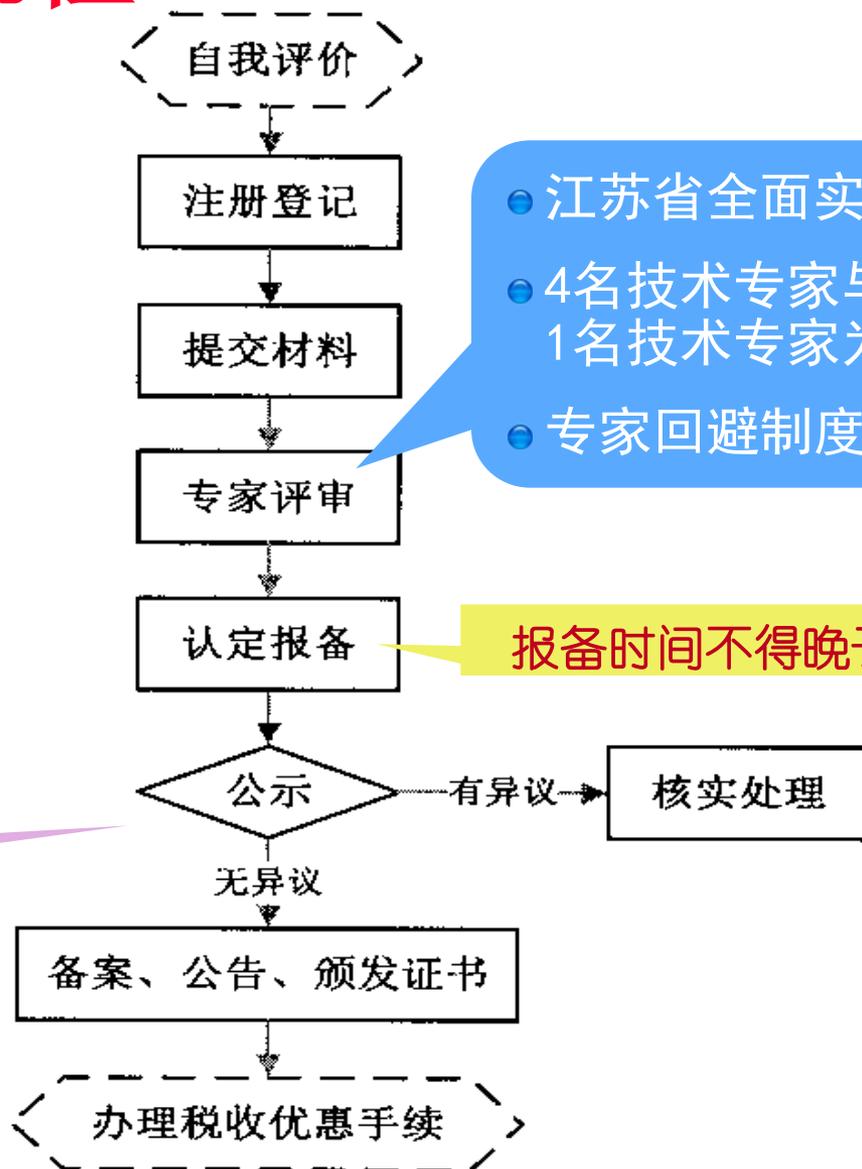
2017年研发费用中人员费用仅92万元（包含研发人员的工资、奖金等以及单位为其承担的社保、公积金等），人均年收入应发工资加单位承担社保公积金仅4.38万元，平均每月3650元，减去单位每人每月缴纳社保869.10元，平均每个研发人员应发工资仅2780.90元，都是拿着最低社保缴纳基数的工资，却属于“科技人才”？

专项审计的会计师事务所实际只计入了13名研发人员拿工资，这中间竟然相差9人！

研发费用中直接投入占比超过了60%，把大规模生产用到的模具、器具以及材料费用计入“研发费用”，就是为了凑够比例要求；实际上过高的直接投入会引起税务部门的重点核查。



高企认定流程



- 江苏省全面实行了网络评审方式。
- 4名技术专家与1名财务专家, 其中1名技术专家为组长。
- 专家回避制度。

报备时间不得晚于每年11月底

·公示10个工作日



提高高企认定成功率，提前做好规划

.1

设立研发机构，注意研发人员属性及比例

.2

研究开发项目立项、备案

.3

自主知识产权申报

.4

研发费用归集核算

.5

研发设备管理，折旧分摊的合理性

.6

科技成果转化证明材料及高新技术产品申报的准备

.7

高新技术产品（服务）收入核算

.8

研究开发组织管理的建立



高企申报和重新认定中的各部门的职责

研发部门	每年都要有研发立项，找出创新点	研发立项会议应该在年初就要召开，明确研发项目预算等，并提交公司管理层审批后信息发给财务等相关部门
人事部门	每一年的研发人员的确认和薪酬统计	本公司研发人员和外聘研发人员的劳动合同管理，人事档案管理，研发人员的工时统计以及研发人员的工资薪酬等计算汇总；制定研发人员绩效考核制度
财务部门	建立公司研发费用核算体系，协助研发项目预算，研发费用的归集	参与研发立项预算会议；和研发部门一起确定资本化支出和费用化支出的划分；建立研发费用的辅助核算制度，在公司财务系统中及时录入研发项目信息，研发费用按照不同RD研发项目明细核算；日常研发费用的归集和汇总分析。
知识产权部门	建立公司持续研发成果转化机制	每年都要有持续的专利申请和知识产权的维护

高企申报过程中各部门应该准备些什么？

研发技术部门

(一) 技术部门：

- 近3年内开展了哪些研发项目？关键技术是否属于《重点领域》的范围？属于哪个领域？要有三级子目录
- 近3年内有哪些技术成果转化？是否签订产学研协议？常雪艳协议用当有具体的研发合作项目而不仅仅是一个“实习委派或者空洞的形式”
- 上年度通过技术创新、开展研发活动所形成的符合《重点领域》要求的高新技术产品（服务）有哪些？
- 是否建立研发项目管理制度？
 - 一是健全企业内部研究开发项目立项审批制度，规范立项报告、立项决议、产学研合作项目的合同或协议等立项文件的管理；
 - 二是加强研发过程的管理，做好每一个研发项目实验数据、测试报告的收集整理；
 - 三是注重研发成果的结题验收，加强专利等知识产权的申请工作。



高企申报过程中各部门应该准备些什么？

人事部门

(二) 人事部门

- 提供企业人员总体情况说明，企业人员总体结构说明；
- 做好人事档案管理工作；
- 企业员工档案要建立齐全，其中研发人员要求集中或单独建立档案管理，研发人员花名册上要注明学历证书、身份证号、工作岗位、职务及参加本单位工作时间等详情；
- 研发人员的劳务合同、身份证复印件和学历证书复印件要归入档案备查。
- 《研发部门管理制度》、《研发人员绩效考核奖励制度》、《产学研协议》等的规范化。



高企申报过程中各部门应该准备些什么？

财务部

- 是否建立以研发项目为基础的专账制度？
- 是否按新会计准则对研究开发费用进行日常核算？
- 近三年研究开发费用比例是否均达到要求？
- 研发投入核算体系的建立与规范。
- 是否单独核算高新技术产品（服务）收入？

高新技术企业要设立高新技术产品收入明细帐，高新技术产品目较多的，也可按类别设立高新技术产品收入明细账，但不得与非高新技术产品收入相混淆。

- 研发费用辅助账必须是分项目的，首先要确认每年不同的研发项目。
- 辅助账的核算明细要求根据财企（2007）194号文件规定核算。
- 研发费用辅助账按照模板和样本

高企申报过程中各部门应该准备些什么？

财务部门

“企业应按照下列样表**设置**高新技术企业认定专用**研究开发费用辅助账目**”，提供相关凭证及明细表，并按本《工作指引》要求进行核算。

	项目1	项目2	各科目小计
人员人工			
直接投入			
折旧费用与长期费用摊销			
.....			





研究开发费用归集与建账建议

建立研究开发费用用于生产经营费用的区别标识：

- 无论研发机构“部门化”（属于企业的一个独立或非独立部门）还是“公司化”（属于集团公司的子公司）企业设置研发机构的根本目的是支持本企业的生产经营发展需要，企业发生的研究开发费用和生产经营费用都属于企业的费用，处于“交融”状态。因此，企业必须设计和规定研究开发费用与生产经营费用的区别表示，作为日常会计核算归集的依据，并且作为日后进行鉴证活动时的区别标识。





申报高企财务部门的注意事项

- 申报高企时建立的研发费用明细账以及认定高新技术企业后建立的研发费用明细账每一笔费用都要有来源说明及证明依据。
- 要求企业从ERP系统中首先设置研发部、研发人员、研发项目RD。
- 如果没有ERP系统，则平时要建立上述领用材料的EXCEL表格以备查。
- 特别是研发人员的差旅费中的餐费、业务招待费等尽量时候计入“研发费用”，同样涉及到纳税调整。



需要企业特别注意：谨慎列入的研发费用 之关联交易——特许权使用费

特许权使用费等涉及关联交易和转让定价的对外支付谨慎例如研发费用国税总局在2014年下半年到2016年曾开展了对外支付的专项检查，重点对针对2004-2013年向境外关联方支付服务费和特许权使用费的企业，重点关注向避税地等低税国家和地区支付。各地要通过分析交易是否具有合理商业目的和经济实质，来确定费用支付的合理性。这次专项检查共查处补税近**170**多亿元。

许多外资企业一方面享受高新技术企业的税收优惠以及研发费加计扣除的优惠，但仍然每年向关联公司大额支付“技术许可费”、“技术服务费”等，有悖于“自主研发”的税收初衷。研发加计扣除强调的是独立的创新研发活动，能独立核算并归集费用的研发活动，如依赖按照销售额支付“技术许可费”，将质疑“自主知识产权”对于高企的作用，高企的研究开发费也不允许将“特许权使用费”计入研发费。





高新产品(服务)收入辅助账的建立

企业全年销售收入应按产品类别进行细分，建立不同产品类别的收入明细分类账。例如：

XX公司 2018年度营业收入明细多栏账

年	月	日	凭证号	摘要	贷方金额	高新产品 PS1	高新产品 PS2	高新产品 PS3	...	非高新 产品
2018	11	18	#21							
2018	11			本月累计						



高新收入的建账和注意点

- 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。
- 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。



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	20180106	件	1				
002	材料B	20180204	件	2				
003	材料C	20180309	台	1				
004. 。。	材料D	20180408	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	<ul style="list-style-type: none">(1) 研发设备区分研发专用设备和生产等共用设备；(2) 专用设备都要贴上研发部门标签；(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；(4) 设有研发机构并具备相应的设施和设备；(5) 不同RD研发项目之间应有折旧费用分配的计算依据。	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



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	<p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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</p>



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。	企业当年职工总数、科技人员数均 按照全年月平均数计算 。 月平均数 = (月初数 + 月末数) ÷ 2 全年月平均数 = 全年各月平均数之和 ÷ 12 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。 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 ）。
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。



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

3

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：（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



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。



高企专项审计中常见的问题

- 未实施风险评估程序及内部控制测试程序
- 按照规定应该选择高新技术产品销售主要客户、本期销售增幅较大的客户、关联方客户或其他异常客户，对本期高新技术产品销售的数量和金额进行函证，以获取高新技术产品收入的有效证据
- 没有获取高新收入的明细表，复核加计数并与高新技术产品收入明细账合计数核对
- 高新技术产品销售明细中开票品名与相应的高新产品名称不一致，未实施进一步审计程序
- 未实施高新产品收入分析性复核程序



- 报告所附研发费结构明细表及其编制说明未加盖企业印章, 会计责任界定不明确
- 固定资产未实地查看, 检查是否属于为执行研究开发活动而购置的仪器和设备或研究开发项目在用建筑物的折旧费用
- 未与三年的所得税汇算清缴申报表“A107041 高新技术企业优惠情况及明细表”披露的高新收入、研发费用及人员人数等数据核对, 是否一致; 不一致的情况未做出说明并做记录
- 项目立项的研发费用预算金额与实际发生额差异很大, 未分析差异原因



高企审计中常见的问题（续）

- 未对研究开发人数统计表和申报企业缴纳职工“五险一金”的相关资料进行比对，检查两者之间是否相符
- 未抽取工资发放记录以核实人员人工中的基本工资、津贴、补贴等以及奖金、年终加薪与相关记录是否相符
- 研发人员累计工作是否都满183天，审计序底稿没有清晰反映实施的审计程序
- 研发费用分摊方法是否合理？基础资料是否完整，底稿未反映实施的审计程序





- 企业开展研发活动中实际发生的研发费用可按规定享受加计扣除政策，实务中常有已归集计入研发费用、但在当期取得的研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入，此类收入均为与研发活动直接相关的收入，应冲减对应的可加计扣除的研发费用。为简便操作，97号和40号公告都明确，此类收入应冲减当期可加计扣除的研发费用，不足冲减的，允许加计扣除的研发费用按零计算。





- 生产单机、单品的企业，研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售，产品所耗用的料、工、费全部计入研发费用加计扣除，不符合政策鼓励本意。
- 考虑到材料费用占比较大且易于计量，97号公告明确，研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。40号公告中给予废止！





关键环节总结



- 顺流/逆流：需求——立项——发生费用——成果(专利)——高新收入
- 费用的高低vs. 成果的大小(要匹配)
- 收入比较 (财务报告vs. 专项报告vs. 所得税申报表)
- 研发费用比较(财务报告vs. 专项报告vs. 所得税申报表)
- 增加的工作量：财务情况说明书、差异说明书、指标比较表、研发活动情况说明



主要财务指标差异分析表

数据来源	科目	2016年	2017年	2018年	合计
纳税申报表	主营业务收入				
	其他业务收入				
	销售收入				
	总收入				
	研发费用				
财务审计报告	营业收入				
	净资产				
	利润总额				
	研发费用(万元)				
研发费用专项审计报告	研发费用(万元)				
	销售收入(万元)				
	审计事务所				
高新技术产品收入专项审计报告	总收入				
	审计事务所				



·全国严查高新技术企业

一、认定前“现场检查”

- 1、如何证明收入是高新收入
- 2、如何证明高新收入与知识产权的关系
- 3、如何证明发生的研发费用
 - (1) 看研发费用明细账
 - (2) 是否设置“研发支出”、“管理费用-研发费用”等科目

二、认定后“税务稽查”

- 1、高新收入（符合领域、比例）
- 2、年度职工和科技人员情况（10%，183天）
- 3、研发费用（达标，研发费用管理资料和辅助账）
- 4、留存备查资料（汇算清缴后将留存备查资料归集齐全并整理，与实际生产经营情况、财务核算情况、相关技术领域、产业、目录、资格证书等相符）

三、每年需要及时处理的事项

- 1、高新技术企业年报
- 2、高新技术企业统计年报
- 3、高新技术企业其他平台申报
- 4、高新技术企业更名



•Thank You! 咨询热线

18936086109\13862004331

0512-67502586

QQ: 744363162

电子邮件: zhc_szreliancesz@126.com

谢 谢!

欢迎交流讨论!

