



河南省高新技术企业认定 政策解读（财务部分）

河南省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室

2021年3月



目 录

- 1 高新技术企业认定条件
- 2 高企认定中财务指标的解释
- 3 高新收入的归集与核算
- 4 研究开发费用的归集与核算
- 5 申报高企提供的财税材料
- 6 企业需注意事项
- 7 七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

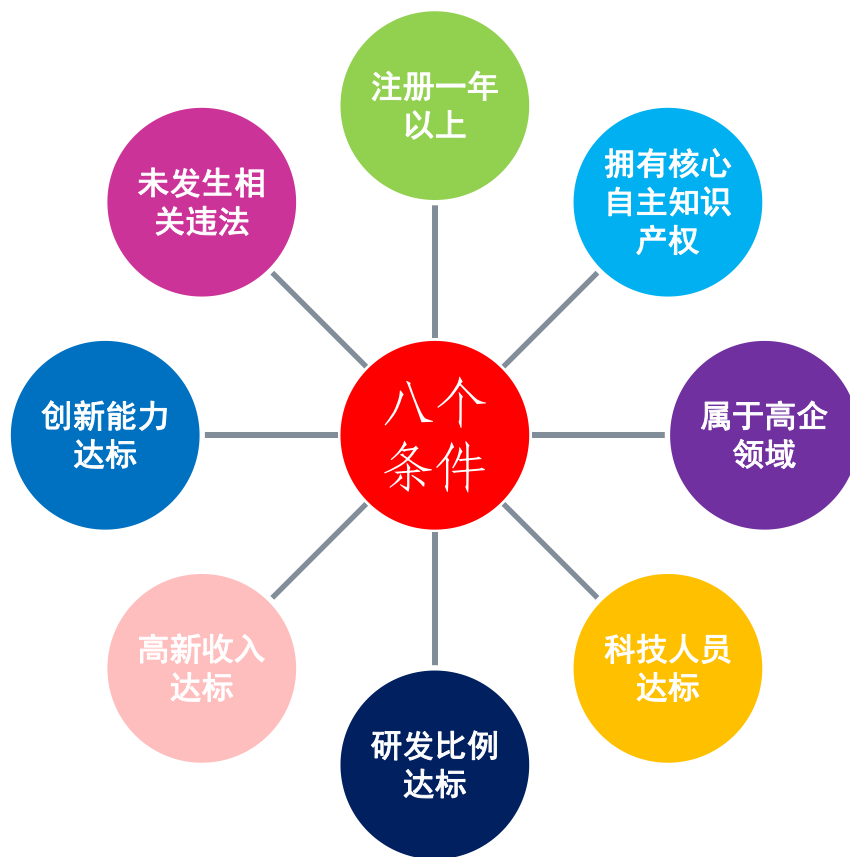


1

高新技术企业认定条件



一、高新技术企业认定条件





申报高企提供的财税材料



二、申报高企提供的财税材料

研发专项报告
(三年)

(一) 财税材料明细

1、经具有资质并符合本《工作指引》相关条件的中介机构出具的企业近三个会计年度（实际年限不足三年的按实际经营年限，下同）研究开发费用、近一个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计或鉴证报告，并附研究开发活动说明材料（原件）；

高新收入
专项报告
(一年)

2、经具有资质的中介机构鉴证的企业近三个会计年度的财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书）；（彩色扫描打印件）

财报审计报告
(三年)



二、申报高企提供的财税材料

所得税年度
纳税申报表
(三年)

(一) 财税材料明细

3、近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表（包括主表及附表，加盖主管税务机关受理专用章）（**彩色扫描打印件**）。（新办法增加的材料）

4、中介机构承诺书和中介机构营业执照复印件。

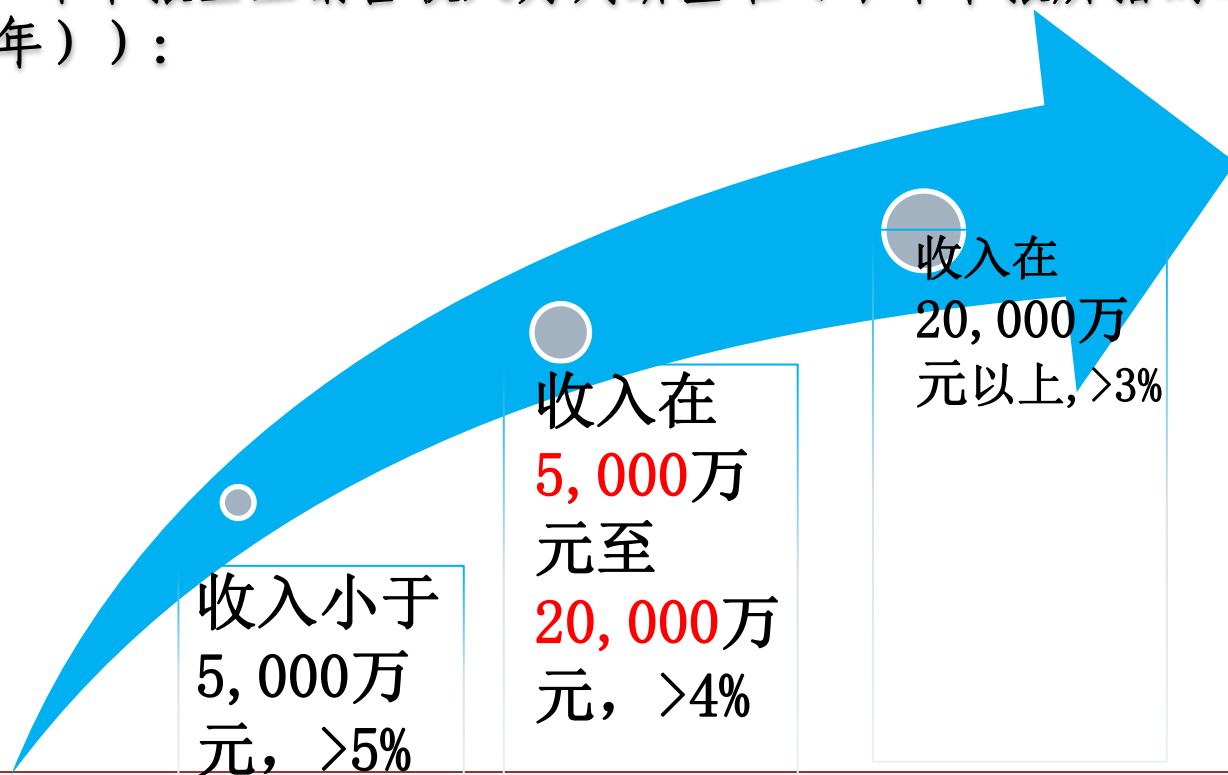


高企认定中财务指标的解释



三、高企认定中财务指标的解释

近三个会计年度的**研究开发费用**总额占销售收入总额的比例要求（以最近一年申报企业销售收入为判断基准（今年申报所指的近一年为**2020年**））：





三、高企认定中财务指标的解释

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%**。

在中国**境内**发生的研究开发费用总额：包括企业内部研究开发活动实际支出的全部费用与委托境内其他机构或个人进行的研究开发活动所支出的费用（按80%折算）二者之和。

（委托港澳台不认定为境内）。



三、高企认定中财务指标的解释

企业注册成立时间不足三年的，按实际经营年限计算。

研发费占收入的比是指三年累计占比，**不要求**每年都必须达到比例。



三、高企认定中财务指标的解释

销售收入:主营业务收入与其他业务收入之和（一般收入明细表第2行、第9行加纳税调整明细表的第2行、第3行、10行收入）

A101010

一般企业收入明细表

行次	项 目	金 额
1	一、营业收入（2+9）	—
2	（一）主营业务收入（3+5+6+7+8）	—
3	1. 销售商品收入	
4	其中：非货币性资产交换收入	
5	2. 提供劳务收入	
6	3. 建造合同收入	
7	4. 让渡资产使用权收入	
8	5. 其他	
9	（二）其他业务收入（10+12+13+14+15）	—
10	1. 销售材料收入	
11	其中：非货币性资产交换收入	
12	2. 出租固定资产收入	
13	3. 出租无形资产收入	
14	4. 出租包装物和商品收入	
15	5. 其他	



三、高企认定中财务指标的解释

A105000

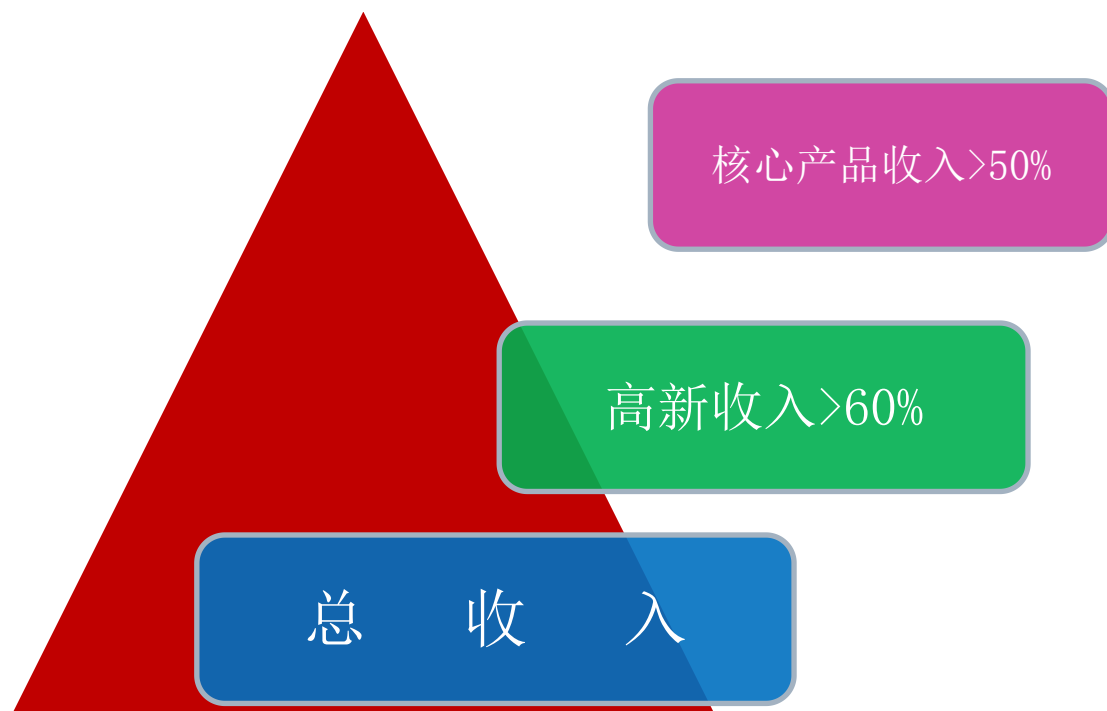
纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+4+5+6+7+8+10+11）	*	*	—	—
2	（一）视同销售收入（填写A105010）	*	—	—	*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写A105020）	—	—	—	—
4	（三）投资收益（填写A105030）	—	—	—	—
5	（四）按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	（五）交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	（六）公允价值变动净损益		*	—	—
8	（七）不征税收入	*	*		
9	其中：专项用途财政性资金（填写A105040）	*	*	—	—
10	（八）销售折扣、折让和退回			—	—
11	（九）其他			—	—



三、高企认定中财务指标的解释

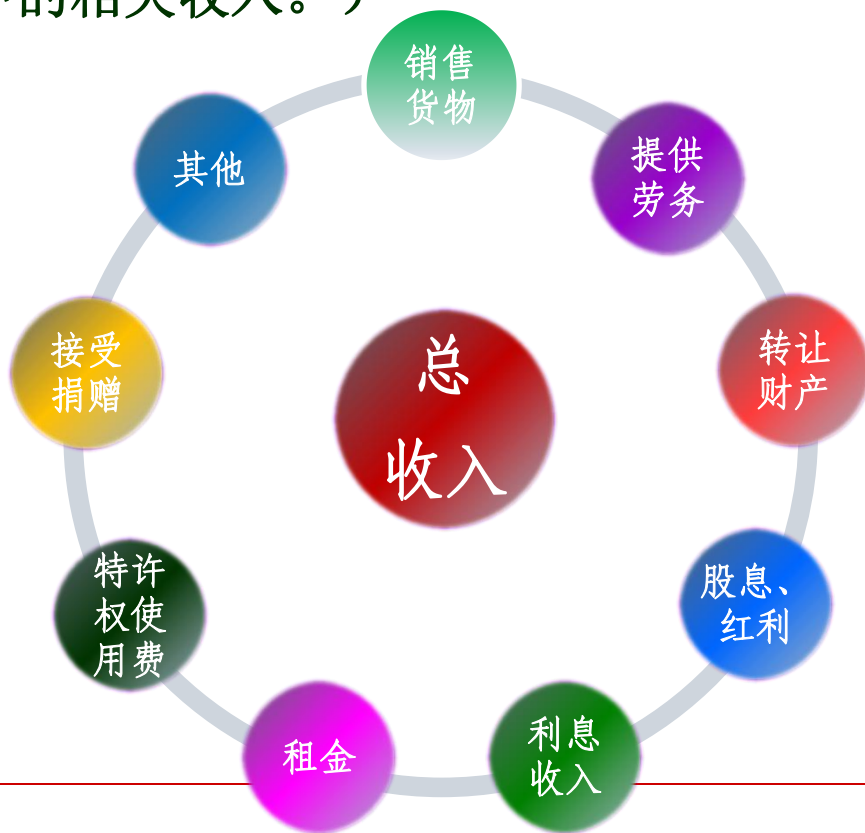
近一年的高新技术产品（服务）收入及其技术性收入比例要求（今年申报所指的近一年为**2020年**）：





三、高企认定中财务指标的解释

总收入：收入总额减去**不征税收入**（口径：企业所得税汇算的总收入（含纳税调整表中的相关收入。））





三、高企认定中财务指标的解释

利润及利润分配表

2019年度

编制单位:

项 目	本期金额
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	
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)	
资产减值损失	
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)	

A100000

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)

行次	类别	项 目
1		一、营业收入(填写A101010\101020\103000)
2		减:营业成本(填写A102010\102020\103000)
3		税金及附加
4		销售费用(填写A104000)
5		管理费用(填写A104000)
6	利润	财务费用(填写A104000)
7	总额	资产减值损失
8	计算	加:公允价值变动收益
9		投资收益
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)
11		加:营业外收入(填写A101010\101020\103000)
12		减:营业外支出(填写A102010\102020\103000)
13		三、利润总额(10+11-12)
14		减:境外所得(填写A108010)
15		加:纳税调整增加额(填写A105000)
16		减:纳税调整减少额(填写A105000)
17	应纳	减:免税、减计收入及加计扣除(填写A107010)
18	税所	加:境外应税所得抵减境内亏损(填写A108000)
19	得额	四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)



三、高企认定中财务指标的解释

不征税收入：根据企业所得税法第二章第七条规定，收入总额中的下列收入为不征税收入：①财政拨款；②依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；③国务院规定的其他不征税收入。

企业从县级以上各级政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡**同时**符合以下条件的，**可以作为不征税收入**：

①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；

②财政部门或其它拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；

③企业对该资金及以该资金发生的支出单独进行核算。



三、高企认定中财务指标的解释

根据企业所得税法、企业所得税实施条例及财税[2008]151号文和财税[2011]70号文规定，**不征税收入由主管税务机关最终确定**。如果政府专项资金收入符合不征税收入条件并由主管税务机关确认，则可不列入企业同期总收入，反之则需列入总收入。



三、高企认定中财务指标的解释

免税、减计收入及加计扣除优惠明细表		
行次	项 目	金 额
1	一、免税收入（2+3+9+...+16）	-
2	（一）国债利息收入免征企业所得税	
3	（二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税（4+5+6+7+8）	-
4	1. 一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税（填写A107011）	-
5	2. 内地居民企业通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税（填写A107011）	-
6	3. 内地居民企业通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税（填写A107011）	-
7	4. 居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税（填写A107011）	-
8	5. 符合条件的永续债利息收入免征企业所得税（填写A107011）	-
9	（三）符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税	
10	（四）中国清洁发展机制基金取得的收入免征企业所得税	
11	（五）投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	
12	（六）取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	
13	（七）中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入免征企业所得税	
14	（八）中国奥委会取得北京冬奥组委支付的收入免征企业所得税	
15	（九）中国残奥委会取得北京冬奥组委分期支付的收入免征企业所得税	
16	（十）其他	



三、高企认定中财务指标的解释

成长性指标：

包括净资产增长率和销售收入增长率两个指标，由财务专家选取企业净资产增长率、销售收入增长率等指标对企业成长性进行评价。

成长性指标（≤20分）	A≥35%	B≥25%	C≥15%	D≥5%	E > 0	F≤0
1、净资产增长率（≤10分）	9-10分	7-8分	5-6分	3-4分	1-2分	0分
2、销售收入增长率（≤10分）	9-10分	7-8分	5-6分	3-4分	1-2分	0分



三、高企认定中财务指标的解释

1、净资产增长率：

净资产增长率 = $1/2 \left(\text{第二年末净资产} \div \text{第一年末净资产} + \text{第三年末净资产} \div \text{第二年末净资产} \right) - 1$
(净资产，取自年度审计报告的期末数)

2、销售收入增长率：

销售收入增长率 = $1/2 \left(\text{第二年销售收入} \div \text{第一年销售收入} + \text{第三年销售收入} \div \text{第二年销售收入} \right) - 1$

本年度申报高新技术企业，第一年指的是2018年，第二年指的是2019年，第三年指的是2020年)

企业实际经营期不满三年的按实际经营时间计算。



三、高企认定中财务指标的解释

企业净资产增长率或销售收入增长率为负的，按0分计算。第一年末净资产或销售收入为0的，按后两年计算；第二年末净资产或销售收入为0的，按0分计算。

年 份	金额	金额	金额	金额
2018年（第一年）	正数	负数或零	正数	正数
2019年（第二年）	正数	正数	负数或零	正数
2020年（第三年）	正数	正数	正数	负数或零



4

研究开发费用的归集与核算



四、研究开发费用的归集与核算

研究开发活动定义—**不包括**事项：

- 1）、不包括企业从事的**常规性升级**；
- 2）、不包括对某项科研成果**直接应用**等活动（如直接采用新的工艺、材料、装置、产品、服务或知识等）；
- 3）、不包括企业已经**掌握**的技术方案或已经**产业化**的产品；



四、研究开发费用的归集与核算

研究开发活动定义—**不包括**事项：

- 4）、不包括**简单**改变尺寸、参数、排列而实现的产品改型、工艺变更以及配方调整；
- 5）、不包括**一般**设备维修、改装、常规的设计变更；
- 6）、不包括**已有技术**直接应用于产品生产；
- 7）、不包括**一般**检验、测试、鉴定、仿制和应用活动等。



四、研究开发费用的归集与核算

《工作指引》规定：

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度并加总计算的。企业应对包括直接研究开发活动和可以计入的间接研究开发活动所发生的费用进行归集。



四、研究开发费用的归集与核算

企业日常管理工作中，在研发项目**立项时**即按照各研发项目名称设置“研发支出**专账或辅助账**”，核算各研发项目的各项支出费用，备日后核查，也是中介机构出具研发费用专项审计报告的依据。



四、研究开发费用的归集与核算

201X年度研究开发费用结构明细表

编制单位：XX公司										单位：万元		
科目		内部研究开发投入额	其中：人员人工	直接投入	折旧费用与长期费用摊销	设计费	设备调试费	无形资产摊销	其他费用	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
项目编号	累计发生额											
RD1												-
RD2												-
RD3												-
合计										-	-	-
公司法定代表人：					主管会计工作的负责人：				会计机构负责人：			



四、研究开发费用的归集与核算

按照研发项目设置多栏明细账（样表七）

XXX项目明细账

会计期间：1至12月

201*年			摘要	借方	贷方	方向	余额	人员 人工	直接 投入	折旧 费用		合计
月	日											
...	...	...	...	...		...	...	...	...			
本月合计		...	...	...		...	...	...	...			
本年累计		...	...	...		...	...	...	...			
...	...	...	...	...		...	...	...	...			
本月合计		...	...	...		...	...	...	...			
本年累计		...	...	...		...	...	...	...			

****软件

记账：

打印时间：



四、研究开发费用的归集与核算

我国研发费核算模式

1、我国会计上关于研究开发费用的核算方法

《企业会计制度》：费用化处理

《企业会计准则》：符合资本化条件的，资本化处理；不符合资本化条件的，费用化处理。

2、会计科目设置

企业应按照《高新技术企业认定管理工作指引》的规定设置研究开发费用核算账目，设置明细科目，正确归集发生的各项费用。



四、研究开发费用的归集与核算

满足资本化的五个条件：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、能证明无形资产产生经济利益的方式；包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，应当证明其有用性；



四、研究开发费用的归集与核算

满足资本化的五个条件：

D、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 ；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

注：企业依法取得知识产权后，在境内外发生的知识产权维护费、诉讼费、代理费、“打假”及其他相关费用支出，从管理费用中据实列支，不应纳入研发费用。



四、研究开发费用的归集与核算

2、会计科目设置

(1) 会计制度和小企业会计准则

执行《企业会计制度》和小企业会计准则的企业，对发生的研发费全部予以费用化。在会计核算时，应在“管理费用”科目下设“研究开发费用”二级明细科目，在该二级明细科目下按照研究开发项目设三级明细科目，在三级科目科目下按费用种类设四级明细科目。

具体为： 管理费用—研究开发费—XX 项目--人员人工费等



四、研究开发费用的归集与核算

2、会计科目设置

(2) 《企业会计准则》

开发活动应区分研究阶段与开发阶段，研究阶段发生的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足资本化条件的，确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益；若确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，全部费用化计入当期损益。

核算时，设置“研发支出”一级科目科目，下设“资本化支出”和“费用化支出”两个二级明细科目，并按研发项目和费用种类分设三、四级明细科目。具体为：

研发支出—费用化支出—XX项目--人员人工费等

研发支出—资本化支出—XX项目--人员人工费等



四、研究开发费用的归集与核算

2、会计科目 设置

(2) 《企业会计准则》

期末，将“研发支出--费用化支出”的余额转入“管理费用——研究开发费”科目。

“研发支出-资本化支出”：待该研发项目达到预定用途时，将“研发支出--资本化支出”余额转为“无形资产”核算。

对于已形成无形资产的研究开发费，从其达到预定用途的当月起，按直线法摊销（税法规定的摊销年限不低于10年）。



四、研究开发费用的归集与核算

2、会计科目 设置

按照财会〔2018〕15号 《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财政部2018年6月15日发布）的要求，新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目反映。研发费用在利润表上与销售费用、管理费用、财务费用等一样单独一行列示。



四、研究开发费用的归集与核算





四、研究开发费用的归集与核算

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等，以及外聘科技人员的劳务费用。

（一种声音：高企认定中明确为工资薪金和五险一金，不含职工福利费、教育经费、工会经费、年金等）。

从事研究开发活动人员（也称研发人员）全年工资薪金，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资以及与其任职或者受雇有关的其他支出。（老指引）



四、研究开发费用的归集与核算

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：**A: 直接消耗**的材料、燃料和动力费用；

B: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**；

C: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。



四、研究开发费用的归集与核算

3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用指用于 **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。

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。（**不包括土地使用权、商标权、商誉等**）



四、研究开发费用的归集与核算

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。



四、研究开发费用的归集与核算

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。（为大规模批量化和商业化生产所进行的 **常规性** 工装准备和工业工程发生的费用 **不能计入** 归集范围。）

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。（新药、植物新品种、勘探开发方面，**新增** 内容）



四、研究开发费用的归集与核算

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）。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。

独立交易原则是指完全独立的无关联关系的企业或个人，依据市场条件下所采用的计价标准或价格来处理其相互之间的收入和费用分配的原则。



四、研究开发费用的归集与核算

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**20%**，另有规定的除外。**(由原指引的10%提高到20%)**



四、研究开发费用的归集与核算

研发费归集的依据及程序：

1、依据

- (1) 经批准的研究开发项目立项报告；
- (2) 人员出勤记录、工资分配表、项目直接投入汇总表、领料单、折旧与无形资产摊销汇总表及相关的费用支出凭据。



四、研究开发费用的归集与核算

研发费归集的依据及程序：

2、程序

（1）立项申请：由研发部门提出研发项目申请并起草研发项目的立项报告，经董事会或总经理办公会议研究后决定立项。

（2）编制计划：由研发部和财务部编制研发投入计划，经总经理批准后执行。

以上两项内容包括：项目名称、项目负责人、实现的预期目标、时间预算、人员预算、财务预算等。



四、研究开发费用的归集与核算

研发费归集的依据及程序：

2、程序

(3) 开支、报销：对实施研发过程发生的支出，按有关规定审批并报销。

(4) 票据归集：公司相关部门要对项目研究开发费用的票据及时注明归属，为分类计算各项目研究开发费用提供依据。

(5) 记账：财务部门根据项目技术开发提供的原始资料进行归类、分摊计算并及时记账。



四、研究开发费用的归集与核算

明确研发费用**归集边界**，制定公共费用**分摊标准**，准确归集各研发项目的支出，特别是研发人员的工资、研发仪器设备、场地、水电气暖等公共费用的归集和各项目之间的准确分摊。

分摊标准一经确定，不得随意变动。



四、研究开发费用的归集与核算

研发费用发生的核心主体为**研发部门**，费用发生应经由研发部门归集。

由**研发部门和财务部门**共同完善企业研发费用归集边界、分摊依据、归集证据文件、归集结果，建立四位一体的研发费用核算体系。



四、研究开发费用的归集与核算

记账凭据：每一笔费用都要有来源说明及证明依据。

各个研发项目核算的具体分配方法：直接计入法（即实际法）、比例分配法、实际与比例相结合法等。企业研究开发项目共担费用分摊标准可以按工时、使用时间、贡献度等分摊。

具体如下：

1、 人员人工

原始凭证为人事部门提供的工资表和研发部门（或人事部门）考勤记录。

工资表中应分部门编列（参与研发活动和科技创新活动的科技人员应编列在一起或单独编列），尽量不要与普通员工混合无序编列。



四、研究开发费用的归集与核算

为研究开发活动提供辅助服务的人员的劳务成本，应按其在研究开发活动和非研究开发活动的工时比例 **分摊** 计入。

注意：研究开发人数统计表和劳动合同、缴纳职工“五险一金”的相关资料核对；企业研究开发项目情况表中的研发人员汇总数与研究开发人数统计表中的合计数核对；检查是否存在将非研发人员工资薪金列入研究开发费用的情况；若存在人工相关费用在各项研究开发项目之间的分摊，其分摊标准要合理且前后各期保持一致。



四、研究开发费用的归集与核算

人员人工（样表一）

201*年月份工资表**

部门：技术研发部

序号	姓名	基本工资	岗位补贴		应发工资合计
1	张三	3000	800		3800
2	李四	2800	900		3700
3	王五	5000	1000		6000
4	赵六	4000	1000		5000
5					
	合计	14800	3700		18500

公司负责人： 研发部门负责人： 人事部门： 制表人：



四、研究开发费用的归集与核算

人员人工（样表二）

201*年*月份考勤表

序号	姓名	工作天数	其中			
			A项目	B项目	C项目	D项目
1	张三	22	8	3	6	5
2	李四	22	6	6	5	5
3	王五	22	7		7	8
4	赵六	22		6	10	6
						
						
	合计	88	21	15	28	24

研发部门负责人：

制表人：



四、研究开发费用的归集与核算

人员人工（样表三）

201*年*月份工资分配表

序号	姓名	工资分配金额	其中			
			A项目	B项目	C项目	D项目
1	张三	3,800.00	1,381.82	518.18	1,036.36	863.64
2	李四	3,700.00	1,009.09	1,009.09	840.91	840.91
3	王五	6,000.00	1,909.09	-	1,909.09	2,181.82
4	赵六	5,000.00	-	1,363.64	2,272.72	1,363.64
						
	合计	18,500.00	4,300.00	2,890.91	6,059.08	5,250.01

复核人：

制表人：



四、研究开发费用的归集与核算

将以上各表作为附件，据此作为记账凭证的依据，会计分录如下：

借： 研发支出—费用化支出--**A项目**-人员人工费 4300.00元

研发支出—费用化支出--**B项目**-人员人工 费 2890.91元

研发支出—费用化支出--**C项目**-人员人工费 6059.08元

研发支出—费用化支出--**D项目**-人员人工 费 5250.01元

贷： 应付职工薪酬—工资 18500.00元



四、研究开发费用的归集与核算

2、直接投入

原始凭据为实物**领料单**，检测费发票、合同等。相关凭证上要有用于研发项目的相关证明，即实物领料单应注明用途或部门，研发领料人等。如单据较多，可用出库汇总单。耗用的材料、检测费等一般按照研发项目直接列支，耗用的动力也须按照一定的分配标准在各研发项目间进行分配。



四、研究开发费用的归集与核算

领料单（样表四）

领料单

用途：**RD项目

发料仓库：

No.

材料编号	材料类别	材料名称	型号	计量单位	请领数量	实领数量	单价	金额
.....								
.....								
合计								

研发部门负责人：

领料人：

仓库管理员：



四、研究开发费用的归集与核算

3 、 折旧费用 、 长期待摊费用 、 无形资产的摊销

如：折旧费用，原始凭证为计提固定资产折旧明细表。

公共研发用固定资产折旧额的分摊，按照当月各研发项目使用设备时间占当月设备的运行时间比例，在各研发项目之间进行分配。数据来源于设备使用部门提供的运行记录。如果一台设备既用于研发，又用于一般生产，该设备的折旧费应按生产工时或其他标准进行分摊。

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。---如根据资产工作量记录确定。



四、研究开发费用的归集与核算

计提固定资产折旧（样表五）

计提固定资产折旧明细表

序号	设备名称	设备型号	使用部门	购入时间	使用年限	固定资产原值	预计残值率	月折旧额	累计折旧额	净值
1	甲	****	研发部	20**-**-**	10	200,000.00	5%	1,583.33	19,000.00	181,000.00
2	乙	****	研发部	20**-**-**	10	150,000.00	5%	1,187.50	17,812.50	132,187.50
3	丙	****	研发部	20**-**-**	5	100,000.00	5%	1,583.33	12,666.67	87,333.33
	...									
合计						450,000.00		4,354.16	49,479.17	400,520.83

制表人：

审核人：



四、研究开发费用的归集与核算

计提固定资产折旧（样表六）

201X年x月计提固定资产折旧分配表

序号	设备名称	设备型号	使用部门	运行工时	各研发项目使用工时			各研发项目折旧分配金额			
					A项目	B项目	C项目	A项目	B项目	C项目	合计
1	甲	****	研发部	200	100	40	60	791.67	316.67	475.00	1,583.33
2	乙	****	研发部	400	100	200	100	296.88	593.75	296.88	1,187.50
3	丙	****	研发部	150	50	50	50	527.78	527.78	527.78	1,583.33
合计				450	250	290	210	1,616.32	1,438.19	1,299.65	4,354.16

制表人：

审核人：



四、研究开发费用的归集与核算

4 、 委外费用

原始凭证为委外合同、支付款项及发票。

5 、 设计费用 、 装备调试费 、 试验费 、 其他费用根据各项经济业务实际发生的原始凭证直接计入各研发项目。



高新收入的归集与核算



五、高新收入的归集与核算

1、高新技术产品（服务）的认定

界定产品是否为高新技术产品，重点把握对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。

2、会计科目的设置

在“主营业务收入”总账科目下设置：“高新技术产品（服务）收入”二级明细科目，在“高新技术产品（服务）收入”明细科目下按产品设置三级明细科目。产品特别多时，也可以按产品类别核算。

主营业务收入—高新技术产品（服务）收入—XX产品（服务）



五、高新收入的归集与核算

*注意：

- 1、高新技术产品（服务）收入名称与企业日常财务记账的产品（服务）名称尽可能一致，如果不一致，需明确归集分类依据；
- 2、 要注意高新技术产品（服务）收入核算结果与企业纳税申报表（高新技术企业优惠情况及明细表）数据逻辑关系。



五、高新收入的归集与核算

A107041					
高新技术企业优惠情况及明细表					
税收优惠基本信息					
1	企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术所属范围	国家重点支持的高新技术领域	一级领域		
2			二级领域		
3			三级领域		
关键指标情况					
4	一、本年高新技术产品（服务）收入（5+6）				-
5	其中：产品（服务）收入				
6	技术性收入				
7	二、本年企业总收入（8-9）				-
8	其中：收入总额				
9	不征税收入				
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）				#DIV/0!
11	四、本年科技人员数				
12	五、本年职工总数				
13	六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12）				#DIV/0!
14	高新研发费用归集年度				
		本年度	前一年度	前二年度	合计
		1	2	3	4
15	七、归集的高新研发费用金额（16+25）	-	-	-	-
16	（一）内部研究开发投入（17+...+22+24）	-	-	-	-
17	1. 人员人工费用				-
18	2. 直接投入费用				-
19	3. 折旧费用与长期待摊费用				-
20	4. 无形资产摊销费用				-
21	5. 设计费用				-
22	6. 装备调试费与实验费用				-
23	7. 其他费用				-
24	其中：可计入研发费用的其他费用				-
25	（二）委托外部研发费用[(26+28)×80%]	-	-	-	-
26	1. 境内的外部研发费				-
27	2. 境外的外部研发费				-
28	其中：可计入研发费用的境外的外部研发费	-	-	-	-
29	八、销售（营业）收入				-
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）				#DIV/0!
31	减免税额	十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税			
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			



企业需注意事项



六、企业需注意事项

原件

企业近三个会计年度研究开发费用专项审计报告或鉴证报告

（专项审计报告——会计师事务所出具，专项鉴证报告——税务师事务所出具）

A、专项审计报告是由会计师事务所出具的，审计报告要求必须有**防伪验证码和二维码**（省注协网站可以查询），且验证码与二维码配套。

B、研发费用专项审计报告应包括报告正文、分年度的研究开发费用结构明细表、研究开发费用汇总表和编制说明。

C、公司采用的相关会计政策和会计估计，要和年报**吻合**。



六、企业需注意事项

原件

企业近一个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计报告或鉴证报告

（专项审计报告--会计师事务所出具，专项鉴证报告--税务师事务所出具）

A、专项审计报告是由会计师事务所出具的，审计报告要求必须有防伪验证码和二维码，且省注协网站可以查询相关数字信息，且验证码与二维码配套。

B、高新技术产品(服务)收入专项审计报告应包括报告正文、高新技术产品(服务)收入及总收入明细表、高新技术产品（服务）收入明细表编制说明。



六、企业需注意事项

- 专项报告中介机构相关条件是指：
 - 1、具备独立执业资格，成立三年以上的会计师事务所或税务师事务所，近3年内无不良记录；
 - 2、承担认定工作当年的注册会计师或税务师人数占职工全年月平均人数的比例不低于30%，全年月平均在职职工人数在20人以上。（原规定财务中介机构中执业注册会计师、执业注册税务师总人数不少于10名，职工总人数在20人以上；）
 - 3、熟悉高新技术企业认定工作相关政策。



六、企业需注意事项



企业近三个会计年度财务审计报告

A、年度审计报告必须由会计师事务所出具。

B、审计报告要求必须有防伪验证码和二维码（防伪验证码和二维码配套使用）。（注2014年11月17日豫会协〔2014〕74号—河南省注册会计师协会关于印发《河南省会计师事务所业务报备管理办法》的通知规定：“在河南省内执业的**外省**会计师事务所，每承接一项业务需向省注协提交会计师事务所营业执照复印件、事务所介绍信和申领人有效身份证件，到省注协申请临时登录帐户，登录业务报备系统进行业务报备获取防伪验证码及二维码。



六、企业需注意事项

企业近三个会计年度财务审计报告

C、若公司以前年度已经出具过年度审计报告，只要符合规定，不需要重新审计。但需增加财务情况说明书，并经该中介机构鉴证。

D、财务报表应提供申报单位的个别财务报表，不能仅有申报单位的合并报表。

E、审计报告包括审计报告正文、财务报表及财务报表附注，报表与附注应完整、翔实，报表附注能够反映出公司概况、执行的会计政策及发生的会计估计、会计政策变更情况、适用的税种、各主要会计科目注释、重要事项、资产负债表日后事项等。（审计报告要反映研发费用金额，最近一年的审计报告最好能反映高新技术产品收入金额）。



六、企业需注意事项

企业近三个会计年度财务审计报告

F、年度**财务情况说明书**，需经中介机构鉴证，至少包含以下内容：

（1）企业生产经营的基本情况；（2）利润实现和分配情况；（3）资金增减和周转情况；（4）对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

年度审计报告，应为**原件或彩色扫描打印件**。



原件或彩色扫描件



六、企业需注意事项

<http://www.henicpa.org.cn/>

The screenshot displays the official website of the Henan CPA Association. The header includes the organization's name in Chinese and English, along with its website address. The main content area is divided into several columns. The left column features a sidebar with navigation links such as 'Association Introduction', 'Industry Construction', 'Supervision', 'CPA Exam', 'Financial Management', and 'Non-Practicing Members'. The middle column contains 'Latest News' and 'Industry Dynamics' sections, listing recent events and announcements. The right column includes 'Public Notices' and 'Recruitment Information'. A red box highlights the 'CPA National Exam Registration' section, which contains a link to the registration portal. The bottom of the page features a 'Continuing Education Remote Learning Platform' and a 'Friendship Link' section.



六、企业需注意事项



河南省注册会计师协会

业务报备系统



134729	报表 状态: 审核通过	更新日期: 2020-05-19 16:54:07	
报告类型:	年报审计	是否集团合并报表:	单体报表
客户名称:	河南	验证码:	
注册资金:		企业类型:	民营
企业法定代表人:		货币种类:	人民币
所属事务所:		所属协会:	河南省注册会计师协会
报告文号:		外勤工作时间:	7 天
项目组人数:	5	审计报告日期:	2020-05-08
会计年度:	2019	审计年度:	2019
审后资产总额:	167794042.03 元	审后负债总额:	36401781.47 元
审后所有者权益总额:	131392260.56 元	审后收入总额:	263349371.95 元
审后费用总额:	241396723.66 元	审后利润总额:	26026543.84 元
意见类型:	无保留		
签字注册会计师一:		证书编号一:	
签字注册会计师二:		证书编号二:	
备注说明:			
添加日期:	2020-05-19 16:54:07		

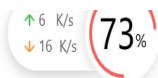


六、企业需注意事项



河南省注册会计师协会

业务报备系统



111149 报表 状态: 审核通过		更新日期: 2018-04-18 09:51:12	
报告类型:	专项审计	专项审计类型:	高新技术研发费用专项审计
客户名称:		验证码:	0
注册资金:		企业类型:	
企业法定代表人:		货币种类:	
所属事务所:		所属协会:	
报告文号:		外勤工作时间:	
项目组人数:		审计报告日期:	
签字注册会计师一:		证书编号一:	
签字注册会计师二:		证书编号二:	
备注说明:			
添加日期:	2018-04-18 09:51:12		
打印			

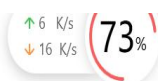


六、企业需注意事项



河南省注册会计师协会

业务报备系统



111149 报表 状态: 审核通过		更新日期: 2018-04-18 09:51:12	
报告类型:	专项审计	专项审计类型:	高新技术研发费用专项审计
客户名称:		验证码:	0
注册资金:		企业类型:	
企业法定代表人:		货币种类:	
所属事务所:		所属协会:	
报告文号:		外勤工作时间:	
项目组人数:		审计报告日期:	
签字注册会计师一:		证书编号一:	
签字注册会计师二:		证书编号二:	
备注说明:			
添加日期:	2018-04-18 09:51:12		
打印			



六、企业需注意事项

中介机构承诺书

附件 3

中介机构承诺书

中介机构郑重承诺：

一、经自查，我单位符合《高新技术企业认定管理工作指引》
(以下简称《工作指引》)中规定的中介机构条件。

是否具备独立执业资格：

成立时间：XX 年 X 月 X 日

当年月平均职工人数(人)：

当年注册会计师或税务师人数(人)：

近三年内是否有不良记录：

相关人员是否具备良好职业道德，了解国家科技、经济及产
业政策，熟悉高企认定工作有关要求：

二、认真执行《高新技术企业认定管理办法》和《工作指引》、
中各项规定。对所出具的年度财务审计报告、研发费用专项审计
(鉴证)报告、高新技术产品(服务)收入专项审计(鉴证)报
告负责。

三、若违反相关纪律，按照《工作指引》相关规定接受处理。
若由于我单位原因给申报企业带来的损失，由我单位全部承担。

中介机构法人签字：

中介机构盖章

20 年 月 日



六、企业需注意事项

企业近三个会计年度企业所得税纳税申报表

该部分资料须提供**至少包括**封面（一般企业）；企业基本信息表；年度纳税申报表；**一般企业收入明细表；一般企业成本支出明细表；**资产折旧、摊销及纳税调整明细表；**期间费用明细表；**纳税调整项目明细表；职工薪酬支出及纳税调整明细表；免税、减计收入及加计扣除优惠明细表；研发费用加计扣除优惠明细表；**高新技术企业优惠情况及明细表**（第一次申请认定高企的单位，不提供该张明细表）。

纳税申报表需加盖主管税务机关申报受理专用章、或公章、税收征管科室章。（**加受理人签章**）



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(1)基础信息表

是必填表

职工人数、行业代码、资产总额、重要会计政策，**2017版增加了企业重组及递延纳税事项**

职工人数、资产总额都是**年平均数**，来自**每季度的平均数**。



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(2) 职工薪酬纳税调整明细表

“账载金额”：填报纳税人会计核算计入成本费用的工资薪金、职工福利费等金额。

增加了“实际发生额”一列：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的工资薪金、职工福利费用等实际发生额。



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(3) 关注必须调整的项目

计提的各项资产减值准备、业务招待费、广告费、行政罚款



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(4) 资产折旧、摊销及纳税调整明细表

2017版变化大：把加速折旧表取消了，内容融合在本表了。其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分，分享受不同政策填写。

附列资料增加：全民所有制改制资产评估增值政策资产



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(5) 研发费用加计扣除优惠明细表

2017版变化很大，填写很细，**研发项目个数要填报**，**不填写**该表无法享受加计扣除的，没有加计扣除无法申请省级、市级（区级）研发费用财政补助资金，填写错误加计扣除有风险。

研发费用加计扣除优惠明细表的数字来源于研发支出辅助账。



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

（6）高新技术企业优惠情况及明细表

2017版变化较大：国家重点支持的高新技术领域要求填报到三级明细；研发费用归集和销售（营业）收入要填报三年的明细（本年度、前一年度、前二年度）；三年研发费用占销售（营业）收入的比例要填写。



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(7) 政府补助填写

会计核算处理是计入营业外收入还是递延收益？是否是不征税收入？
如果是不征税收入，是否正确填写了专项用途财政性资金纳税调整明细表、
纳税调整明细表、未按权责发生制确认收入纳税调整明细表各项数据？

特别要准确填写 跨年度的专项用途财政性资金纳税调整明细表。



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

(8) 期间费用明细表

注意研发费用、业务招待费、业务宣传费等数字填写准确

增加了党组织工作经费：根据组通字〔2017〕38号《中共中央组织部 财政部 国务院国资委党委 国家税务总局关于国有企业党组织工作经费问题的通知》



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

纳入管理费用的部分，一般按照企业上年度职工工资总额**1%**的比例安排。实际支出不超过职工年度工作薪金总额**1%**的部分，可以据实在企业所得税前扣除。年末如有结余，结转下一年度使用。累计结转超过上一年度职工工资总额**2%**的，当年不再从管理费用中安排。使用范围主要包括：（1）开展党内学习教育，召开党内会议，开展“两学一做”学习教育、“三会一课”、主题党日，培训党员、入党积极分子和党务工作者，订阅或购买用于开展党员教育的报刊、资料、音像制品和设备，进行党内宣传，摄制党员电教片；（2）组织开展创先争优和党员先锋岗、党员责任区、党员突击队、党员志愿服务等主题实践活动；



六、企业需注意事项

企业所得税纳税申报表的填报注意事项

（3）表彰奖励先进基层党组织、优秀共产党员和优秀党务工作者；（4）党组织换届、流动党员管理、组织关系接转、党旗党徽配备、党建工作调查研究；（5）走访、慰问、补助生活困难党员和老党员；（6）租赁和修缮、维护党组织活动场所，新建、购买活动设施，研发和维护党建工作信息化平台；（7）其他与党的建设直接相关的工作。凡属党费使用范围的，先从留存党费中开支，不足部分从纳入管理费用列支的党组织工作经费中支出。



六、企业需注意事项

企业根据《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表的公告》（国家税务总局公告**2020年第24号**）相关规定，共对**13**张表单进行了修订。

其中，对表单样式及其填报说明进行调整的表单共**11**张，包括《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）、《纳税调整项目明细表》（A105000）、《**捐赠支出**及纳税调整明细表》（A105070）、《**资产折旧**、摊销及纳税调整明细表》（A105080）、《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》（A105090）、《贷款损失准备金及纳税调整明细表》（A105120）、《企业所得税**弥补亏损**明细表》（A106000）、《**所得减免**优惠明细表》（A107020）、《**减免所得税**优惠明细表》（A107040）、《软件、**集成电路**企业优惠情况及明细表》（A107042）、《**境外所得纳税调整后**所得明细表》（A108010）。



六、企业需注意事项

企业根据《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表的公告》（国家税务总局公告2020年第24号）相关规定，共对13张表单进行了修订。

根据上述附表调整情况，同步对主表《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）和一级附表《境外所得税收抵免明细表》（A108000）相关数据项的填报说明进行了修改。



六、企业需注意事项

认定为高企后，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。



六、企业需注意事项

跨认定机构管理区域整体迁移的高新技术企业，在其高新技术企业资格有效期内完成迁移的，其资格继续有效；跨认定机构管理区域部分搬迁的，由迁入地认定机构按照本办法重新认定。



六、企业需注意事项

新办法进一步明确税收优惠享受的起始和终止时间：

（1）起始时间：企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书颁发之日所在年度起享受税收优惠；



六、企业需注意事项

新办法进一步明确税收优惠享受的起始和终止时间：

（2）终止时间：

①对已认定的高新技术企业，经**复核**被认定为**不符合**高新技术企业条件而被取消高新技术企业资格的，税务机关将**追缴**其不符合认定条件年度起已享受的税收优惠；

②对于已认定的高新技术企业，因故而被**取消**高新技术企业资格的，税务机关可追缴其自发生相关行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。



六、企业需注意事项

明确高新技术企业的自主申报事项:

(1) 企业获得高新技术企业资格后，应于每年**5月底前**在“高新技术企业认定管理工作网”填报上一年度知识产权、科技人员、研发费用、经营收入等年度发展情况报表；

(2) 新增“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，将被**取消高新资格**。”



六、企业需注意事项

注意平时对外报送数据的一致性：

科技部火炬统计报表、高新技术企业认定管理工作网年度报表(高新企业必须要填)、科技型中小企业评价系统、研发费加计扣除、研发费后补助、各种科技项目的申报等等。



六、企业需注意事项

归纳

- 申报财务资料是否齐全关系到高新评审时是否能够顺利进行的关键。
- 财务各相关资料的逻辑性是否合理是决定着高新认定能否通过的关键事项之一。所谓的逻辑是指所提供资料之间对同一事项的反映是否趋于一致，是否有反方向的印证。



六、企业需注意事项

- 申报企业：以法人单位进行申请，不能以集团名义合并申报。
- 如集团公司也是一个注册的法人单位，集团公司可以进行申请。



六、企业需注意事项

- 分公司不具备法人资格，应并入总公司进行高新技术企业的认定，不能单独认定为高新技术企业。
- **财务报告：**如是合并报表，不能仅提供合并会计报表，还要提供母公司会计报表。（准备上市的企业，三年一期审计报告不可以）



六、企业需注意事项

- 年度企业所得税纳税申报表及附表与年度财务报表审计报告相关数据应保持一致。年度企业所得税纳税申报表附表的主营业务收入、其他业务收入、营业外收入（政府补助收入、补贴收入）、管理费用（研究开发费）项目与年度财务报表审计报告的相关内容不一致的，企业须提供佐证材料说明相关情况，并由出具专项审计报告的事务所进行专项说明。

。



六、企业需注意事项

- 所有提供的各类数据表均需**加盖公章**，需要法定代表人、财务负责人、制表人及技术负责人签章的地方均应签章齐全。



六、企业需注意事项

- 专项审计报告与年度审计报告的一致性；
- 企业纳税申报表包括主表和必要的附表；必须有主管税务机关盖章，只有税局受理人员签字不行。
- 专项审计报告与企业申报材料的一致性。
- 研发费用明细表和研发项目表的一致性。
- 所有申报材料之间的一致性与逻辑关系。



六、企业需注意事项

- 近三年研发费用可合并出具一个专项审计报告，但三年的费用要逐年分开填列报表，对三年研发费用情况分别进行说明。专项审计报告格式按照中注协出具的《高新技术企业专项审计指引》执行。



六、企业需注意事项

- 企业对研发费的会计核算不完善，或研发人员和财会人员缺乏沟通协调，研发费用混入生产成本的。部分企业归集的研发领用材料直接领用到生产一线，投入产品生产，这些投入是否属研发投入无法鉴别。



六、企业需注意事项

所提供资料不符合要求，数据无法采用。

- 如：审计报告没有应该具备的验证码、验证码错误、所报备的信息应为年报信息，实为其他审计信息等。
- 如：提供的所得税年度纳税申报表主表或封面未加盖主管税务局的受理专用章。

出现上述情况均视为 信息不真实，不予以采用。



六、企业需注意事项

所提供资料不齐全、评审专家无法评审。

- 如：未提供所得税年度纳税申报表主表或者主要的附表。
- 如：只提供了母公司经审计的合并报表，未提供申报公司本身经审计的会计报表，数据无法使用。
- 如：财务会计报告不完整，仅提供正文和会计报表，无附注。



六、企业需注意事项

所提供资料内容不翔实，无法进行对比分析评审。

- 如：所得税年度纳税申报表中，应有的数据漏填或与报表数据矛盾。
- 如：审计报告中所附的会计报表附注过于简单，无法对公司财务状况进行分析，附注中未列示研发费。



六、企业需注意事项

我见过最简单的年度审计报告**13**页：封皮**1**页、审计报告正文**1**页、报表**4**页、附注**3**页、事务所资质证书**4**页。

会计报表附注

一、单位基本情况

二、执行的主要会计政策

1. 会计制度：执行《企业会计制度》及其补充规定。
2. 会计年度：以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。
3. 记账原则：以权责发生制为记账原则。
4. 计价基础：以实际成本为计价基础。
5. 记账本位币：以人民币为记账本位币。
6. 坏账损失核算方法：
采用直接转销法，于坏账损失发生时直接记入管理费用。
7. 存货的计价方法：
购进时按实际成本计价，发出时按加权平均法计价。
8. 固定资产折旧计提方法：采用年限平均法计提折旧，固定资产预计使用寿命及预计净残值率如下：
类别 使用寿命 预计净残值率
房屋建筑物 20年 5%
机器设备 10年 5%
电子设备 5年 5%
其他 5年 5%
9. 业务收入确认的条件：
A. 商品销售收入确认的条件：
a. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
b. 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
c. 与交易相关的经济利益能够流入企业；
d. 相关的收入和成本能够可靠地计量。
B. 劳务收入确认的条件：
a. 合同总收入和总成本能够可靠地计量；
b. 与交易相关的经济利益能够流入企业；
c. 劳务的完成程度能够可靠地确定。

三、适用的主要税种及税率

1. 增值税，税率为17%；
2. 营业税，税率为5%；
3. 城市维护建设税，税率为7%；
4. 教育费附加，费率为3%；
5. 企业所得税，税率为25%。

四、资产负债表重要项目注释

(一) 资产类：

1. 货币资金年末余额 700463.43 元。
2. 应收账款年末余额 11427179.00 元。
3. 其他应收款年末余额 1011567.16 元。
4. 长期应收款年末余额 800000.00 元。
5. 固定资产年末余额为 713523.71 元。
6. 无形资产年末余额为 6339.71 元。

(二) 负债类：

1. 应付账款年末余额 700463.43 元。
2. 其他应付款年末余额 600000.00 元。
3. 应付职工薪酬年末余额 845570.00 元。
4. 应交税费年末余额 845570.00 元。
5. 其他流动负债年末余额 37831.00 元。

(三) 所有者权益类：

1. 实收资本年末余额 2000000.00 元。
2. 盈余公积年末余额 785242.09 元。
3. 未分配利润年末余额 9998836.57 元。

五、损益表重要项目注释

1. 主营业务收入全年累计数 7172546.14 元。
2. 主营业务成本全年累计数 2578004.22 元。

3. 经营费用全年累计数 3267608.61 元。
4. 主营业务税金及附加全年累计数 95613.91 元。
5. 管理费用全年累计数 980000.00 元。
6. 财务费用全年累计数 0.00 元。
7. 所得税全年累计数 0.00 元。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 1) 企业基本信息表中显示的职工总数与年度纳税申报表—税收优惠明细表中企业从业人数（全年平均人数）、企业人员比例说明中所列的人数相差较大。

（从业人数是指与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数之和。）



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 2) 研发费占管理费用的**70%**以上，不符合常规。
- 3) 从提供的现金流量表、研发费数据推理出的人员平均工资异常。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 4) 研发费专项报告中所列示的研发费与审计报告中所列示的研发费、与系统申报中研发费结构明细表中、与企业研发开发项目情况表中数据不一致、项目名称不一致。研发项目的执行期在各资料中显示不一致。没有合理的说明和佐证。

- 5) 研发项目无证明材料，立项报告千篇一律。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 6) 研发激励政策的内容与研发费的归集不一致。
- 7) 立项报告中各研发项目的参加人员与所附的工资分配表中的人员不一致。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 8) 研发立项报告所述内容显示是申报时后补的立项。
- 9) 研发费明细账中显示的人工、材料、动力、折旧等不配比；不同研发项目支出金额、结构完全一样。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 10) 直接投入占研发费用总额的比例过高。
- 11) 研发费中其他费用比例超**20%**。超比例部分扣除后，研发费用占比达不到规定比例



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 12) 委托外部开发的研发费在结构明细表中是否按照80%进行折算，编制说明中未反映，再折算后有的导致研发费用占比达不到规定比例。
- 13) 研发费项目列支的时间与所取得的专利时间有矛盾。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 14) 研发费项目与所附的技术合作开发协议有矛盾。
- 15) 所附的研发设备明细数据与研发费中的折旧费用、报表中的固定资产—机器设备部分存在异常。
- 16) 研发费用实际发生额与预算额差异较大，侧面反映出公司的研发管理能力欠佳。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 17) 公司研发费未按规定进行加计扣除，或加计扣除金额与所发生的研发费相差很大，会被怀疑研发费是否真实、是否合规。

- 18) 所提供的研发项目无法与高新技术产品（服务）形成关系，无法体现成果转化。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 19) 高新技术产品（服务）收入报告中显示的数据与系统中申报的上年度高新技术产品（服务）情况项目名称、金额不一致。

- 20) 财务资料中各年度数据期初数与上年期末数、上期数与上年报告中的本期数金额不一致，且无差异情况说明。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- 21) 所执行的制度与附注披露不一致。
- 22) 研发费用专项报告中披露的折旧政策与年度会计报表审计报告中披露的政策不一致。



六、企业需注意事项

所提供资料之间，数据关系存在矛盾。如：

- **23)** 会计报表中的当期所得税费用与年度纳税申报表中的本年应纳税额不一致，无原因说明。

- **24)** 公司连续多年亏损或利润率特别低，无法反映公司核心技术的市场竞争力。



高企认定与研发费加计扣除的区别



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

(一) 适应行业不同：

负面清单

正列举

	研发费用加计扣除政策	高新技术企业认定政策
适用行业	不适用税前加计扣除政策的行业 1. 烟草制造业。 2. 住宿和餐饮业。 3. 批发和零售业。 4. 房地产业。 5. 租赁和商务服务业。 6. 娱乐业。 7. 财政部和国家税务总局规定的其他行业。	在《国家重点支持的高新技术领域》 高新技术企业申报认定八大领域 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



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

(二) 范围不同：1、定义增加了“系统性”； 2、加计扣除范围——反列举。

	研发费用加计扣除政策	高新技术企业认定政策
研发活动范围	本通知所称研发活动，是指企业为获得科学与技术新知识，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系统性活动。 下列活动不适用税前加计扣除政策。 1.企业产品（服务）的常规性升级。 2.对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。 3. 企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动。 4. 对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变。 5. 市场调查研究、效率调查或管理研究。 6. 作为工业（服务）流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护。 7. 社会科学、艺术或人文学方面的研究。	企业研究开发活动确定 研究开发活动是指，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）。



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

列表对比

费用项目	高企认定	研究开发费用税前加计扣除	不同之处
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，以及外聘科技人员的劳务费用。	直接从事研发活动人员的工资薪金（包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出）、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（接受劳务派遣的企业按照协议（合同）约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用）。	1、科技人员范围大于直接从事研发活动人员。 2、高企认定科技人员数量统计需工作183天以上。



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

列表对比

费用项目	高企认定	研究开发费用税前加计扣除	不同之处
2、直接投入费用	为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。具体项目如下：		1、 企业取得研发过程中形成的下脚料、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，不足扣减的，加计扣除研发费用按零计算。 2、 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。产品销售与对应的材料费用发生在不同纳税年度且材料费用已计入研发费用的，可在销售当年以对应的材料费用发生额直接冲减当年的研发费用，不足冲减的，结转以后年度继续冲减。 3、 非全部固定资产经营租赁费（房屋建筑物）
	直接消耗的材料、燃料和动力费用；	研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	
	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	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	
	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。	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。	



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

列表对比

费用项目	高企认定	研究开发费用税前加计扣除	不同之处
3、折旧费用与长期待摊费用	用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。	用于研发活动的仪器、设备的折旧费。	在用建筑物的折旧费
	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。		长期待摊费用的内容
4、无形资产摊销费	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。	专利权之外的知识产权



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

列表对比

费用项目	高企认定	研究开发费用税前加计扣除	不同之处
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、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。 企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用，可按照本通知规定进行税前加计扣除	田间试验费
6、装备调试费用与试验费用	装备调试费：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	【这里的创意设计活动是指多媒体软件、动漫游戏软件开发，数字动漫、游戏设计制作；房屋建筑工程设计（绿色建筑评价标准为三星）、风景园林工程专项设计；工业设计、多媒体设计、动漫及衍生产品设计、模型设计等】。	



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

列表对比

费用项目	高企认定	研究开发费用税前加计扣除	不同之处
7、委托外部研究开发费用	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。（高企认定时按照独立交易原则确定, 八折计算）	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。（按照独立交易原则确定）。	1、委托方委托 关联方 开展研发活动的，受托方需向委托方提供研发过程中实际发生的研发项目费用支出明细情况。2、无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策， 受托方 均不得加计扣除。3、 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，加计扣除。
8、其他费用	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、分析、评议、论证、鉴定、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。（高企认定时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。）	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，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费；差旅费、会议费。此项费用总额不得超过以上可加计扣除研发费用总额的 10% 。	1、其他费用占总额的比例不同。 2、职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费可以加计扣除



七、高新技术企业认定与研发费用加计扣除的区别

研发费加计扣除政策中：其他费用**10%**限额的计算方法

◎即其他相关费用限额=允许加计扣除的研发费用中的第**1**项至第**5**项的费用之和×**10%/(1-10%)**。

◎ **1至5项**指：（**1**、人员人工费用、**2**、直接投入费用、**3**、折旧费用、**4**、无形资产摊销费用、**5**、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费）

◎当其他相关费用**实际**发生数**小于**限额时，**按实际**发生数计算税前加计扣除数额；当其他相关费用实际发生数**大于**限额时，**按限额**计算税前加计扣除数额。

◎费用扣除限额按每个项目计算。
