

高企操作实务分享

--材料准备

主讲人：黄凯

政和科技股份有限公司

2016年3月

目 录

01 高企政策出台的初衷

02 高企如何规范管理

03 申报材料如何准备

04 备查材料如何准备

01 高企政策出台的初衷

宏观：

- 提升创新能力。
- 促进产业优化升级。
- 带动经济发展。



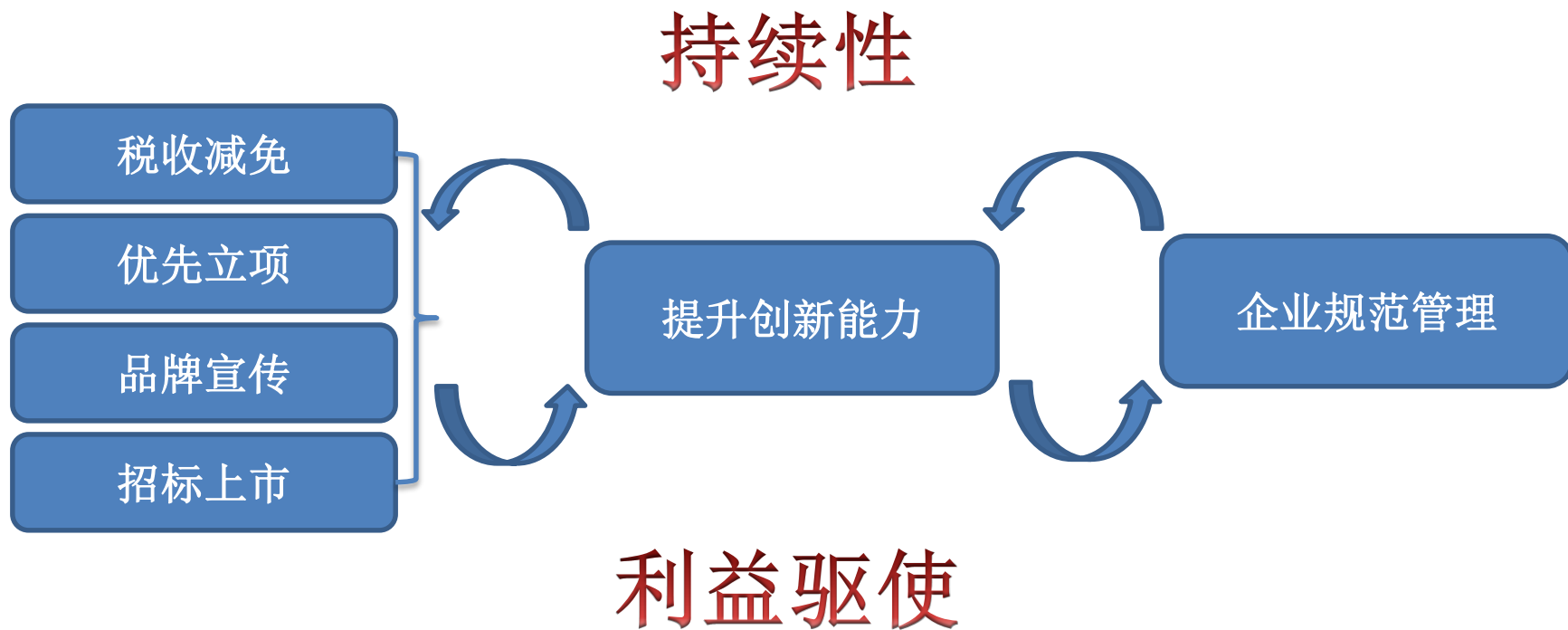
微观：

- 让企业受惠。
- 提升企业创新能力。
- 企业规范管理。

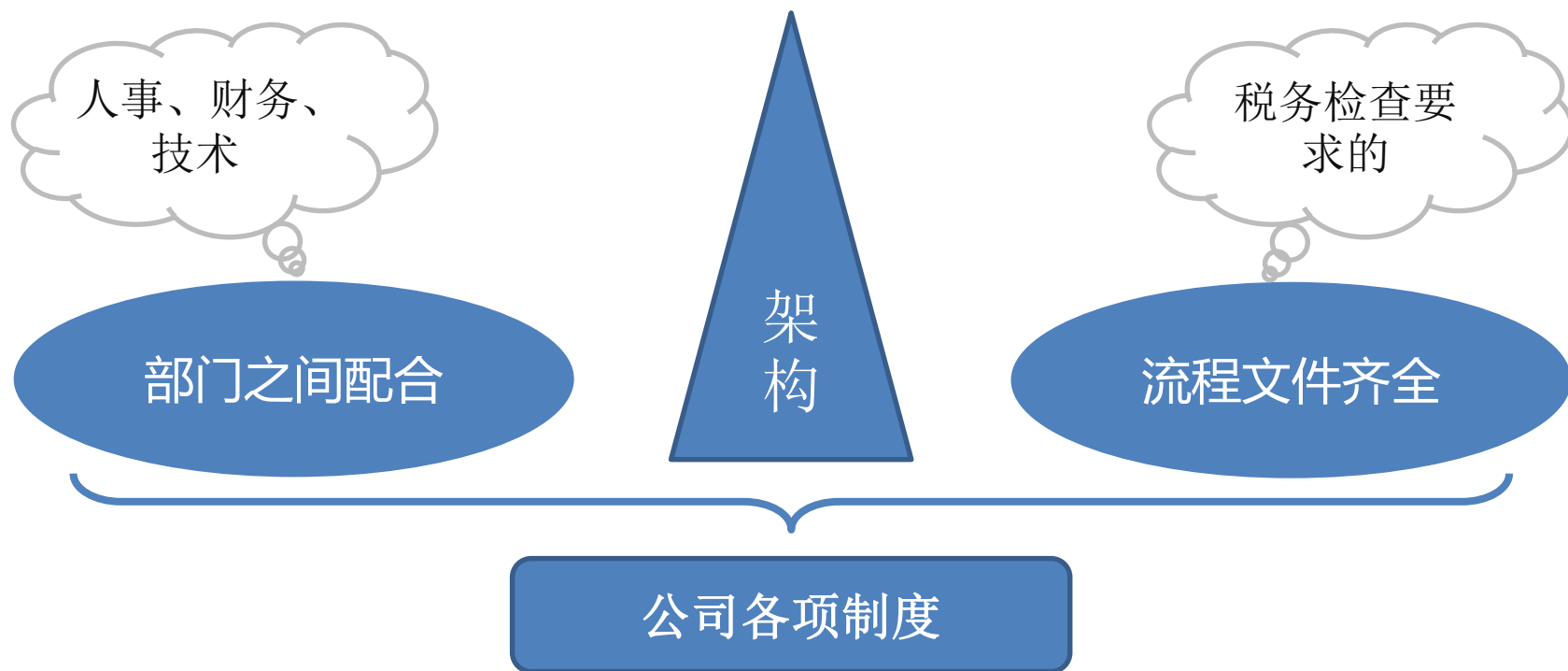
切身利益 →

01 初衷

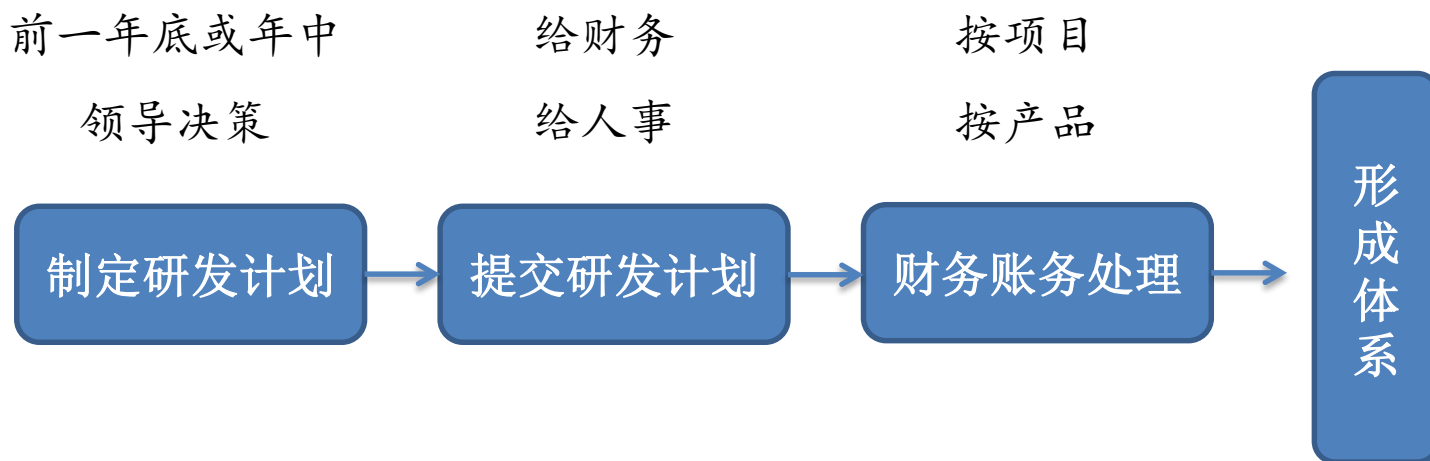
➤ 如何持续提升企业自主创新能力？



02 高企如何规范管理



在公司各项规章制度下的“一个中心两个基本点”



有规划、重配合

03 申报材料如何准备

专家评审环节



专家审核

人员情况：比例、证明、毕业证书等

技术情况：专利、成果转化、研发水平等

财务情况：审计报告、研发费用比例、
高新收入比例、增长性等

人事方面的材料准备：

由于新的工作指引还未出来，初步预计准备的材料有：

- 1、《全体人员名单》
- 2、第三方机构盖章的名单
- 3、《科技人员名单》
- 4、科技人员学历证书或职称证书

注：配合财务完成其他一些流程性文件。

技术方面的材料准备：

核心自主知识产权：

- 1、发明专利补充（申请、转让）（一般为2年以上、1个月）
 - 2、实用新型专利补充（申请、转让）（最快4个月、1个月）
 - 3、计算机软件著作权补充（最慢40个工作日）
-

科技成果转化证明材料-新管理办法规定

- 1、**科研项目立项证明**、科技成果转化、研究开发的组织管理等相关材料；
- 2、企业高新技术产品（服务）的关键技术和技术指标、生产批文、认证认可和资质证书、**产品质量检验报告**等相关材料。

注：配合财务完成其他一些流程性文件。

03 申报

➤ 财务部门申报材料准备

近三年纳税申报表及相关证据

会计师事务所审计的三个年度审计报告

研发费用归集台账及相应证据

近三年的研发费用专项审计报告

高新收入台账及相应证据

前一个年度高新收入专项审计报告

申报材料

04 备查材料如何准备

地方推荐环节



税务审核

财务情况：审计报告、研发费用归集、
高新收入归集、流程性文件等

人员情况：人员学历证书真伪等

重中之重：研发费用归集

➤ 研发费用归集情况说明

- 1、以项目为基本单位。
- 2、以人员人工、直接投入、折旧费用及长期待摊费用、其他费用等为归集范围。

➤ 研发费用归集方式-规范和非规范

- 1、主账套完全按高企规范来设计
 - 材料规范程度较高，凭证齐全。
- 2、研发费用单独列支或未单独列支的情况
 - 需采用辅助账的形式进行列支。

1、主账套之外的账套

2、仍以项目的形式归集

***公司研发费用辅助账

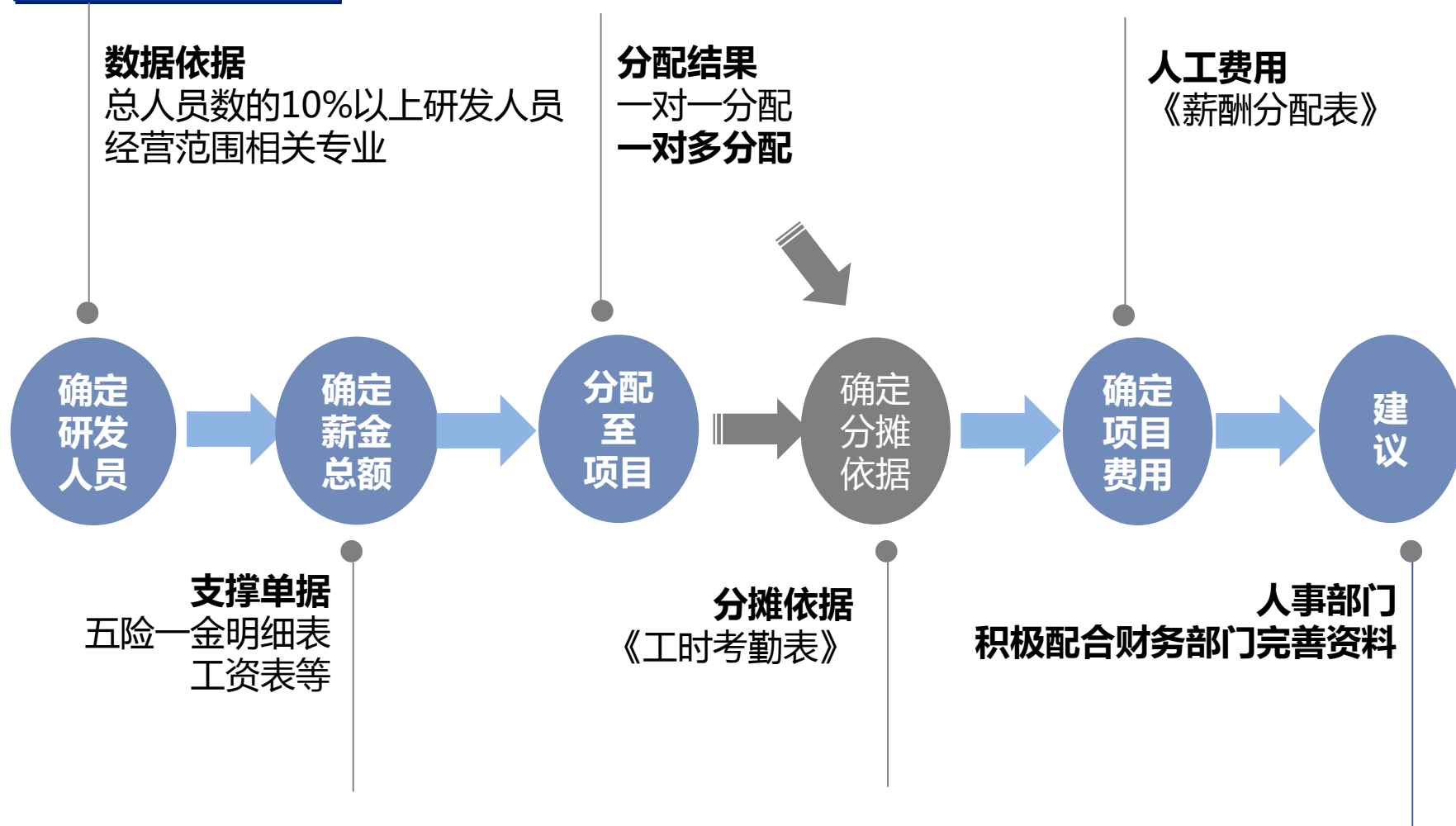
研发项目	人员人工	直接投入	折旧费用	其他费用	合计
RD01					
RD02					
.....					
合计					

研究开发费用明细账

13 年		凭证编号	摘要	借方发生额	费用明细项目						
					人员人工	折旧费用	直接投入	设计费用	无形资产摊销	委托外部研发	其他费用
1	18	04-0099	支付研发人员工资	5,260.00	5260.00						
1	18	04-0102	缴纳社保	1,098.64	1,098.64						
1	31	转-0058	计提1月份折旧	1,424.61		1,424.61					
1			本月合计	7,783.25	6,358.64	1,424.61	-	-	-	-	-
1			累 计	7,783.25	6,358.64	1,424.61	-	-	-	-	-
2	18	转-0011	计提2月份折旧	1,424.61		1,424.61					
2	18	04-0031	实验用品	2,800.00			2,800.00				
2	18	04-0032	实验用品	5,655.50			5,655.50				
2	18	04-0078	甲基硝基苯	547.01			547.01				
2	18	04-0035	支付研发人员工资	4,640.00	4,640.00						
2	18	04-0079	缴纳社保	1,077.38	1077.38						
2			本月合计	16,144.50	5,717.38	1,424.61	9,002.51	-	-	-	-
2			累 计	23,927.75	12,076.02	2,849.22	9,002.51	-	-	-	-

04 备查

➤ 研发费用-人员人工归集及材料准备



04 备查

➤ 研发费用-直接投入归集及材料准备

数据依据

项目实际能用到的材料
包括：主料及辅料
考虑：人工及折旧费用

分摊依据

精确计量、
材料消耗等
《动力消耗分配表》

范围

试制产品的检验费
仪器设备的简单维护费
仪器设备租赁费

领料品
种数量

项目领
料总额

分摊动
力消耗

项目耗
能汇总

其他
费用

建议

支撑单据

《领料单》
《领料汇总表》

分摊依据

《动力消耗汇总表》

领料及领料单

研发人员密切配合

04 备查

研发费用-折旧费用归集及材料准备

数据依据

项目实际能用到的设备
包括：专用和共用

分配结果

一对一分配
一对多分配

折旧费用

《折旧汇总表》

确定
研发
设备

确定
折旧
总额

分配
至
项目

确定
分摊
依据

确定
项目
费用

建议

支撑单据

《专用固定资产折旧表》
《共用固定资产折旧表》

分摊依据

《分摊比例表》

分摊合理

技术与财务部门密切配合

04 备查

➤ 研发费用-其他需要注意的

I 设计费用

◆ 特别是“**设计费用**”、“**装备调试费**”和“**无形资产摊销**”，因为不是常见的费用，金额过大会成为审核的重点。

II 装备调试费

◆ 委托外部研发的项目或**成果归企业所有**，与企业的**主要经营业务紧密相关**，金额按照**独立交易原则**确定，**80%**计入-委托外部开发合同。

III 无形资产摊销

IV 委托外部研究开发费用

◆ “**其他费用**”在不影响最终研发费用比例的基础上适当添加，最高不要超过研发费用总额的**10%**。

V 其他费用

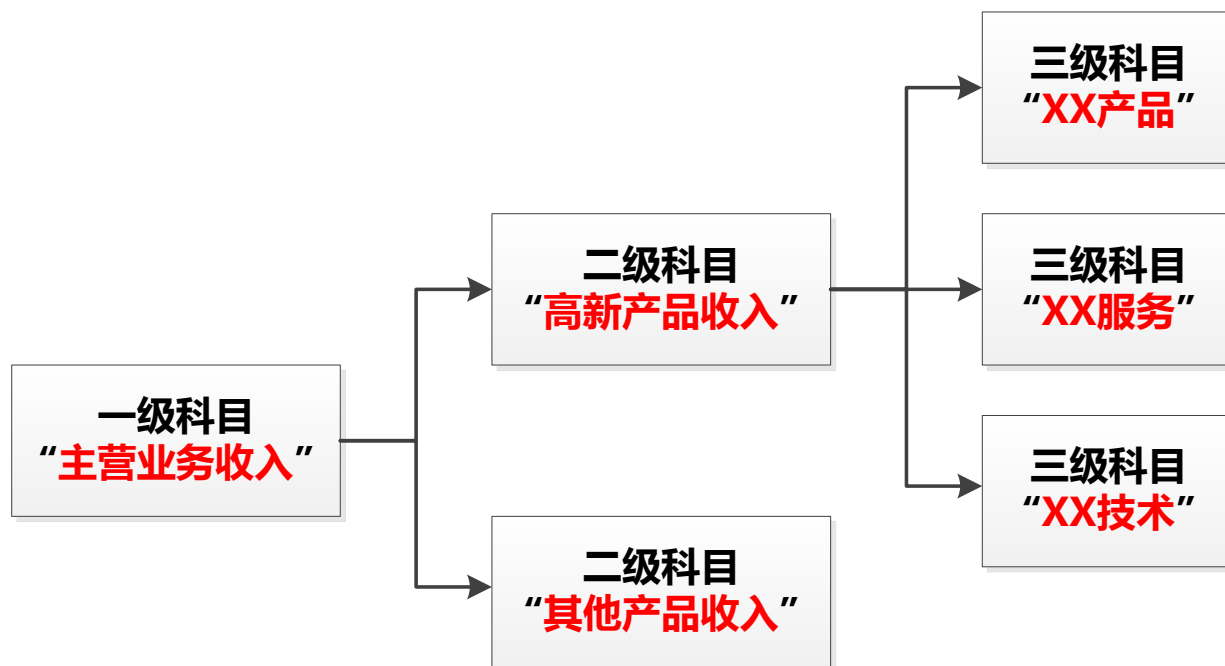
➤ 如何确认高新产品？

- 1、符合国家重点支持的高新技术领域。
- 2、有核心自主知识产权对应。

➤ 如何进行高新产品收入材料准备？

- 1、销售发票。
- 2、销售合同等。

- 在“主营业务收入”、“其他业务收入”下设置“高新技术产品（服务）收入”科目，核算高新技术产品（服务）收入，并设置明细科目。



- 可以直接在主体账套中核算，也可以另立辅助账核算。

个人愚见

1、高新技术企业是一项系统工作，需平时下足功夫。

2、高企规范化必定会成为今后审核的重点。

3、创新是企业长期发展的必由之路。

谢谢观看



联系我们：

政和科技股份有限公司

联系人：黄凯

手机：18615520892

QQ：465041847

邮箱：huangkai@zhenghe.cn