**附件2-1：**

**研究开发费用专项鉴证报告**

**（参考文本）**

 报告号：

 备案号：

\_\_\_\_\_\_\_\_公司

我们接受委托，鉴证了后附的ABC公司（以下简称贵公司）20\_\_\_、20\_\_\_和20\_\_\_年度的研究开发费用结构明细表和有关编制说明及研究开发活动说明。

**一、管理层的责任**

在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定，如实编制研究开发费用结构明细表和有关编制说明及研究开发活动说明，是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与研究开发费用结构明细表相关的内部控制，以使研究开发费用结构明细表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计；（4）恰当界定研究开发项目的具体范围。

**二、税务师的责任**

我们的责任是，本着独立、客观、公正的原则，依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》以及相关的法律、法规、规定，按照《涉税专业服务监管办法（试行）》（国家税务总局公告2017年第13号）和中国注册税务师协会《涉税鉴证业务指引（试行）》的业务规范，对贵公司研究开发费用结构明细表金额和披露的所有重大事项的真实性、合法性、合理性和完整性发表鉴证意见。

在鉴证过程中，我们考虑了研究开发费用相关鉴证资料的证据资格和证明能力，对贵公司提供的相关会计资料及其他资料实施了审核、验证、计算、专业判断等必要的鉴证程序。我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

**三、鉴证意见**

我们认为，本报告后附的《20\_\_\_-20\_\_\_年度研究开发费用结构明细表》已在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司20\_\_\_－20\_\_\_年度研究开发费用情况。

经审核，贵公司20\_\_\_年度(第一年)的研究开发费用总额为\_\_\_万元，占同期销售收入的\_\_\_%；20\_\_\_年度(第二年)的研究开发费用总额为\_\_\_万元，占同期销售收入的\_\_\_%；20\_\_\_年度(第三年)的研究开发费用总额为\_\_\_万元，占同期销售收入的\_\_\_%。20\_\_\_-20\_\_\_年度研究开发费用总额合计\_\_\_万元，占同期销售收入的\_\_\_%；其中：发生境内研究开发经费支出\_\_\_万元，占研究开发费用总额的\_\_\_%。

**四、编制基础及使用限制**

贵公司20\_\_\_、20\_\_\_和20\_\_\_年度的研究开发费用结构明细表是在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定编制的，可能不适用于其他目的。

本鉴证报告仅供贵公司申报高新技术企业认定时使用，不作其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本鉴证业务的税务师事务所及其税务师无关。

附送：

1. 20\_\_\_－20\_\_\_年度企业研究开发项目情况表；
2. 20\_\_\_－20\_\_\_年度研究开发费用结构汇总表；
3. 三年各年度研究开发费用结构明细表；
4. 企业研究开发费用鉴证报告说明;
5. 企业研究开发费用编制说明；
6. 研究开发活动说明材料。
7. 税务师执业证书复印件；
8. 营业执照复印件；
9. 税务师事务所行政登记证书复印件。

涉税服务人员：（签章）

法人代表（执行事务合伙人）：（签章）

税务师事务所（盖章）

地址：

日期：

**附件2-2-1：**

**\_\_\_\_\_\_年至\_\_\_\_\_\_年度企业研究开发项目情况表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目编号 | 研发项目名称 | 立项情况 | 起止时间 | 项目进度 |  20\_\_\_-20\_\_\_年度研究开发费用总额 |
| RD01 | \_\_\_\_\_\_\*的研发 | 已立项 | 20\_\_\_.\_\_\_-20\_\_\_.\_\_\_ | 已完成 | \_\_\_\_\_\_ |
| RD02 |  |  |  |  |  |
| RD03 |  |  |  |  |  |
| RD04 |  |  |  |  |  |
| RD05 |  |  |  |  |  |
| RD06 |  |  |  |  |  |
| RD07 |  |  |  |  |  |
| RD08 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**附件2-2-2：**

|  |
| --- |
| **近三个年度企业研究开发费用支出汇总表** |
| 编制单位：ABC公司 | 　 | 　 | 　 | 单位：万元 |
|

|  |
| --- |
| 年度 |

 | \_\_\_\_\_\_年度 | \_\_\_\_\_\_年度 | \_\_\_\_\_\_年度 | 合计 |
| 累计发生额 |
| 科目 |
| **一、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 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **二、委托外部研究开发费用** | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 其中:境内的外部研发费用 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **三、研究开发费用（内、外部）小计** | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 企业填报人签字： | 　 | 　 | 　 | 中介机构签字（公章）： |
| 日期： |  |  |  | 日期： |

**附件2-2-3：**

|  |
| --- |
| **企业年度研究开发费用结构明细表** |
|  |  | **年度** |  |  |  |  |
| **编制单位：** |  |  |  |  |  **单位：万元** |
|  **研发项目名称及编号 科目及累计发生额** | **RD01** | **RD02** | **RD03** | **…** | **RD…** | **合计** |
| **内部研究开发投入额** |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| 其中：人员人工 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 直接投入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 折旧费用与长期待摊费用 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 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** |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| 企业填报人签字：日期： |  | 中介机构签字（公章）：日期： |

**附件2-2-4：**

**企业研究开发费用鉴证报告说明**

一、被鉴证人的基本情况；

二、被鉴证人执行的主要会计政策情况；

三、被鉴证人报告期内主要研究开发项目的基本情况说明；

四、被鉴证人企业研究开发费结构明细表的编制基础；

五、被鉴证人企业研发活动按项目进行归集及核算情况；

六、被鉴证人按《高新技术企业认定管理工作指引》的要求建立辅助账的情况；

七、被鉴证人近三年研究开发费用的审核说明；

八、被鉴证人近三年销售收入的审核说明；

九、被鉴证人近三年研发费用占比及境内研发比例的审核说明；

十、其他重要事项说明。

**附件2-2-5：**

\_\_\_\_\_\_\_\_**公司**

**企业研究开发费用编制说明**

20\_\_\_年1月1日至20\_\_\_年12月31日

 金额单位：人民币 万元

**一、公司基本情况**

成立时间、统一社会信用代码、注册资本、法定代表人、注册地址、公司经营范围等。

**二、研究开发费用结构明细表的编制基础**

本公司研究开发费用结构明细表系在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定编制的。

**三、公司执行的主要会计政策情况**

**四、公司采用的编制原则和方法**

(一) 人员人工费用

人员人工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。

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。

 (二) 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：

——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。

 (三) 折旧费用与长期待摊费用

1、折旧费用

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。本公司采用的固定资产确认与计量方法如下：

 (1)固定资产标准

固定资产是指使用年限超过一年，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。

(2)固定资产计价方法

固定资产按实际成本或评估确定的价值计价，并参照行业财务制度规定按单个固定资产确定折旧年限，采用平均年限法计提折旧。

公司各类固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 固定资产类别 | 预计净残值率 | 折旧年限(年) | 年折旧率(%) |
| 房屋建筑物 | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| 与生产有关设备 | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| 运输设备 | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| 电子设备 | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| 其他 | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |

 (3)固定资产后续支出的核算方法

如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出，确认为当期费用。固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

(4)期末固定资产的计价及固定资产减值准备的计提方法

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计量。对于由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。对于符合全额计提固定资产减值准备条件的固定资产，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备。

2、长期待摊费用

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。

长期待摊费用按实际支出入账。在费用项目的受益期内分期平均摊销。如果某项费用不能使以后会计期间受益的，则将该项目的摊余价值全部转入当期损益。发生的开办费先在长期待摊费用归集，于开始生产经营的当月一次转入当期费用。

(四)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。本公司采用的无形资产确认与计量方法如下：

1.无形资产在取得时，按实际成本计量。

2.无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。预计使用年限按照不超过相关合同规定的受益年限与法律规定的有效年限二者之间孰短确定。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过10年。

如果预计某项无形资产已不能给企业带来未来经济利益时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3.期末无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。对预计可收回金额低于其账面价值的无形资产，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提无形资产减值准备。

（五）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。

 (六)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。

(七)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。

(八)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。

五、公司近三年研究开发项目的基本情况

包括项目内容、项目编号、立项情况、项目预算情况和截至目前进展情况等。

六、公司研发活动按项目进行归集、核算建立辅助账情况；

七、公司近三年研究开发费用投入情况；

八、公司近三年销售收入情况；

九、公司近三年研发费用占比及境内研发比例说明；

十、公司近三年年度财务报表审计情况

十一、其他重要事项说明。

\_\_\_\_\_\_公司

\_\_\_\_\_\_年\_\_\_月\_\_\_日

**附件2-2-6：**

**企业研究开发活动说明材料（提纲）**

一、公司基本情况：成立时间、统一社会信用代码、注册资本、法定代表人、注册地址、公司经营范围等。

二、公司研发机构设置与产学研合作情况；

三、公司研究开发组织开展及内控制度建立情况；

四、成果转化与激励奖励制度建设情况；

五、人才培养与引进制度情况；

六、公司研发费用辅助账和科目设置及核算情况；

七、公司近三年研发项目实施情况和分研发项目说明：

1.项目编号、项目名称；

2.项目研发起止时间；

3.项目负责人及项目参与人员；

4.研发类型；

5.技术领域；

6.研发进展；

7.项目经费预算数、项目经费决算数；

8.核心技术；

9.创新点；

10.取得的阶段性成果、知识产权等。

\_\_\_\_\_\_公司

\_\_\_\_\_\_年\_\_\_月\_\_\_日