



文件编号	YW-ACC-015
版本号	A/0
制/修订日期	2017/4/20

# 高新研发管理业务标准说明书

部门：财务中心  
作成：苏兰学  
审批：邢国印

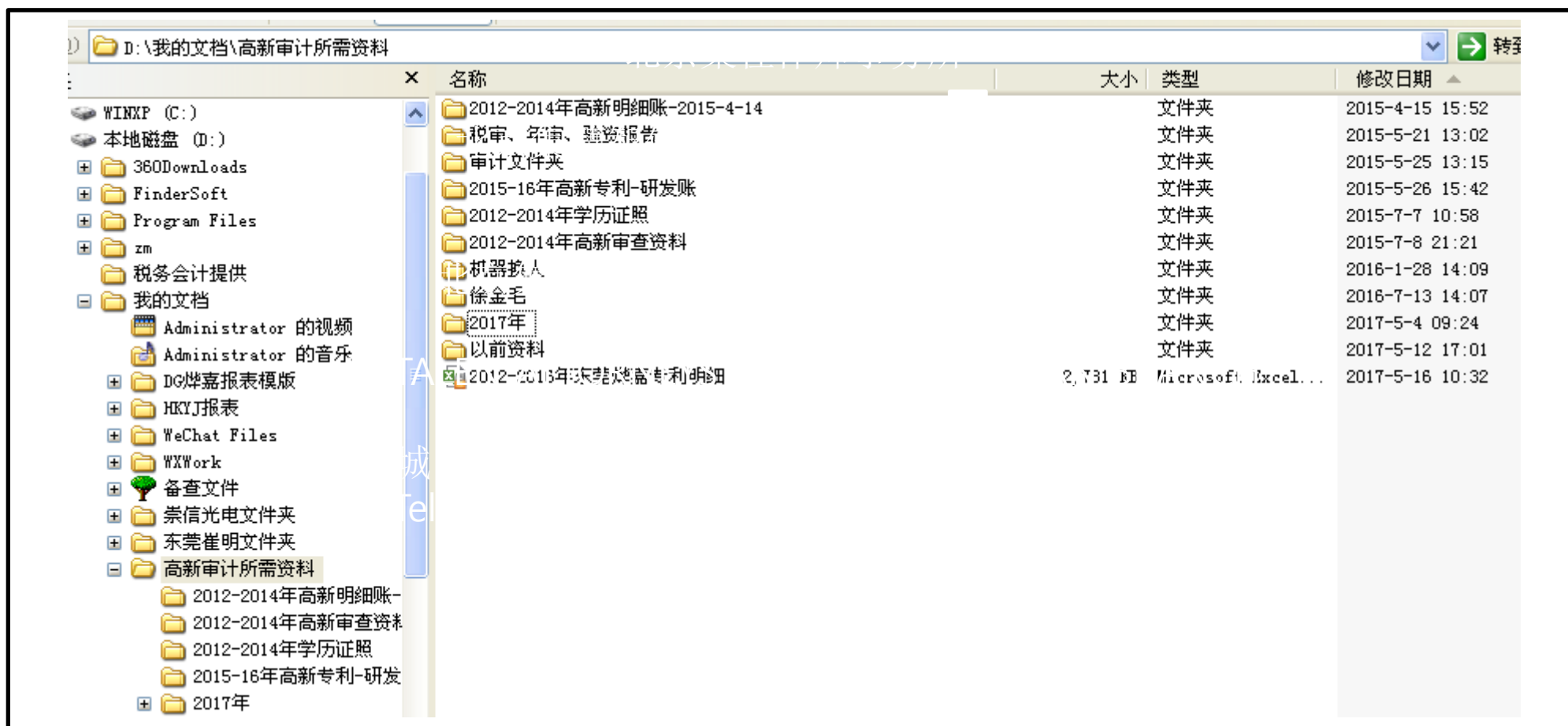
## 修 订 变 更 栏

[illegible]

## 业务标准流程图

业务标准名称		商新研发标准 说明书	部 门	经营管理室		从接收到履行所需的周期时间	30分钟	备注
NO.	流程		主导部门/责任人	完成 时间	关联部门	流程简单说明		
1	<div>资料存放位置</div>			1分钟				
2	<div>↓ 联系方式</div>			1分钟				
3	<div>↓ 研发费用加计扣除备案</div>			1分钟				
4	<div>↓ 研发费用建账依据</div>			5-10分 钟				
5	<div>↓ 研发费用结构测算</div>			5分钟				
6	<div>↓ <div></div></div>			3-5分钟				
7	<div>↓ <div></div></div>			1分钟				
8	<div>↓ <div></div></div>			3-5分钟				

## 步骤：1、资料存放位置



1、资料存放位置 D:\我的文档\高新审计所需资料；

## 步骤：2、联系方式

东莞市永桥知识产权代理事务所（普通合伙）

东莞市启新科技服务有限公司

熊家瑞

电话：0769-21682260

手机：15622936292

邮箱：[qx04@yongqiaoip.com](mailto:qx04@yongqiaoip.com)

地址：东莞市南城区元美路华凯广场A栋809号

网站：[www.yongqiaoip.com](http://www.yongqiaoip.com)

高文政

北京集佳律师事务所

北京集慧智佳知识产权管理咨询有限公司

北京集佳知识产权代理有限公司东莞分公司

UNITALEN ATTORNEYS AT LAW DONGGUAN BRANCH

东莞市南城区鸿福路200号第一国际海德广场B座701室（523100）

Tel：86-769-22020278 Fax：86-769-22020248

mobile：13925730960

E-mail：[wenzheng.gao@chinajijia.com](mailto:wenzheng.gao@chinajijia.com)

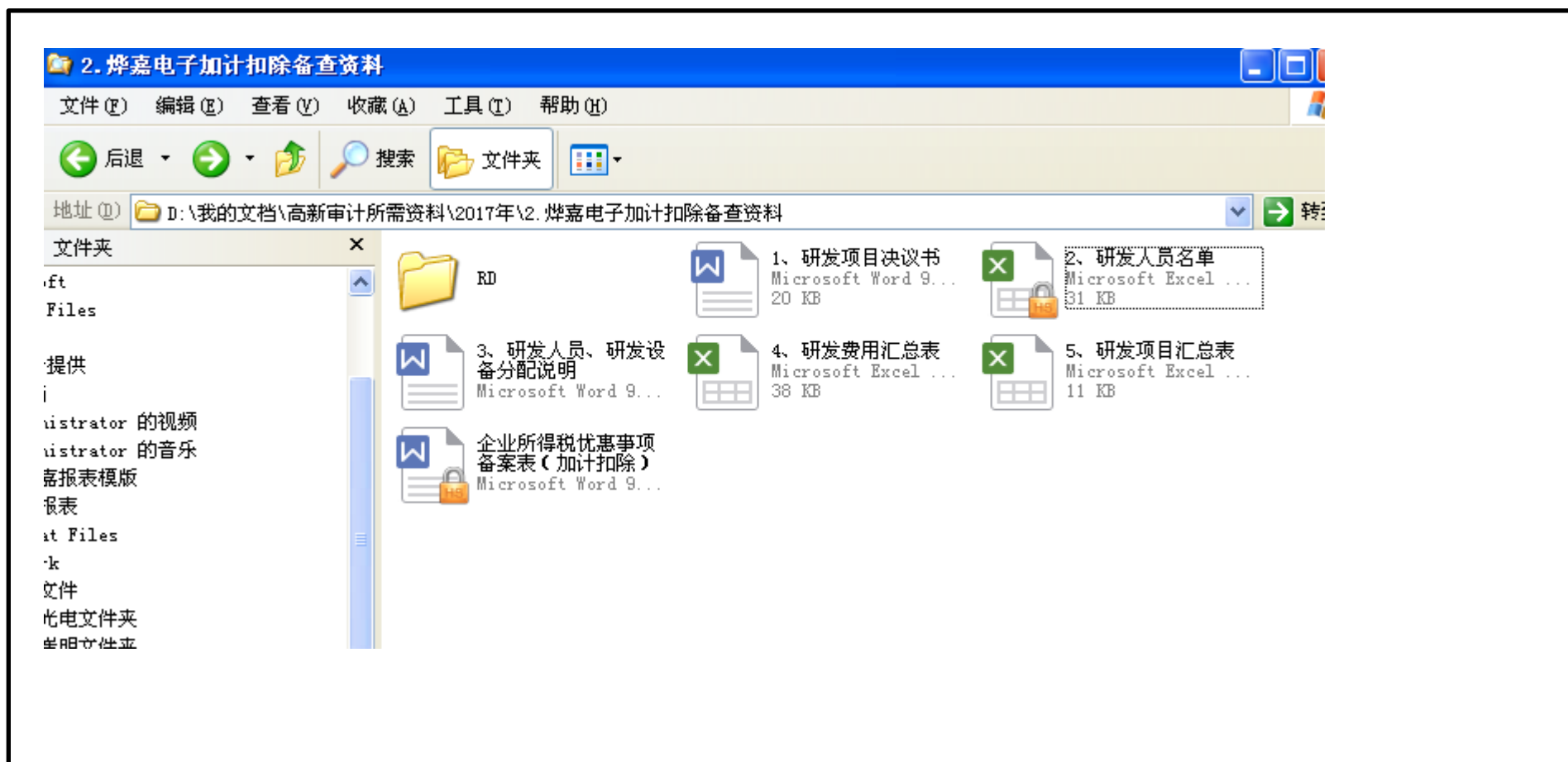
- 1、启新（高新研发项目对应）
- 2、研发证书申请备案（佳集）

## 步骤：3、研发费用导出

2016年-研究开发费用推移表										
月份	人员人工	直接投入	折旧费用与长期待摊	设计费用	装备调试费	无形资产摊销	其他费用	境内委托开发	境外委托开发	合计
1	278,745.00	252,151.85	52,072.68	-	-	-	5,409.97	-	-	588,379.50
2	304,584.00	317,182.48	52,070.25	-	-	-	-	-	-	673,836.73
3	300,825.00	253,375.58	63,264.30	-	-	-	19,117.92	-	-	636,582.80
4	435,239.00	364,820.18	62,778.29	15,533.98	-	-	82,802.46	-	-	961,173.91
5										-
6										-
7										-
8										-
9										-
10										-
11										-
12										-
合计	1,319,393.00	1,187,530.09	230,185.52	15,533.98	-	-	107,330.35	-	-	2,859,972.94

1、按季度从用友系统导出研发费用推移表，给启新；

## 步骤：4、研发费用加计扣除备案



- 1、D:\我的文档\高新审计所需资料\2017年\2.焯嘉电子加计扣除备查资料
- 2、每年5月份，带RD项目和研发费汇总表拿到国税局备案
- 3、启新（高新研项目对应）

## 步骤：6、研发费用建账依据



东莞烨嘉电子科技有限公司  
研究开发费用明细账建立说明

注：

- 1、此处讨论的研发费用各子科目的归集范围和统计口径严格以文档“研发费用的归集范围”为准。
- 2、此处讨论的研发费用明细账是指独立于公司账目，将研发费用单独列明，另行建立的一套明细账，用以表明研发费用的支出明细。
- 3、此明细账以研究开发项目（即RD）为统计基础，所有研究开发项目的费用总和即为研发费用总额，具体研发项目设置如“2012--2014年研究开发项目一览表”（表7）所示。
- 4、研发费用明细账的最终形式为“A项目研发费用多栏式明细帐”（表1），其余表单均为建立明细账过程中所用到的统计工具。

◆ 研发费用各子科目的费用测算：

- 1、依据申报要求进行研发费用测算，形成“研发费用结构明细测算表”（表2）。
- 2、子科目“人员人工”按占研发费用总额的45%进行测算，实际归集中可适当上浮，最终不应超过50%。
- 3、子科目“折旧费用与长期待摊”按研发仪器设备实际折旧额计入即可。
- 4、子科目“其他费用”按照归集范围适当计入，比例不应当超过6%。
- 5、子科目“设计费用”、“装备调试费用”、“无形资产摊销”、“委托外部研究开发费用”均按照实际发生金额计入。

## 1、跟据启新提供的“研究开发费用明细账”建立账套



## 步骤：5、研发费用结构测算

2

1

	A	B	C	D	E	F	G
1	<b>2016年研究开发费用结构明细表(测算)</b>						
2	科目	2016年测算(万元)	占研发费用比例	科目	2016年测算(元)	2016年-实际	实际比率
3	销售额(万元)	16155.37	——	销售额(元)	161,553,661.52	161,553,661.52	
4	研发费用比例	4.74%		研发费用比例	4.74%		4.74%
5	研发费用总计(万元)	766.50	100%	研发费用总计(元)	7,657,643.56	7,664,947.14	
6	其中:人员人工(万元)	306.60	40%	其中:人员人工(元)	3,063,057.42	3,065,796.00	40.00%
7	月均(万元)	25.55		直接投入(元)	3,445,939.60	3,548,369.82	46.29%
8	直接投入(万元)	344.93	45%	折旧费用与长期待摊	765,764.36	553,505.98	7.22%
9	月均(万元)	28.74		其他费用(元)	382,882.18	497,275.34	6.49%
10	折旧费用与长期待摊(元)	76.65	10%	设计费用	766,500.00		
11	月均(万元)	6.39		装备调试费用	63,875.00		
12	其他费用(万元)	38.33	5%	无形资产摊销	383,250.00		
13	月均(万元)	3.19		委托外部研究开发费	31,937.50		
14	设计费用	-	-				
15	装备调试费用	-	-				
16	无形资产摊销	-	-				
17	委托外部研究开发费用	-	-				
18							