

2019

高企认定条件 及研发费用归集

陕西盛源联合会计师事务所
日期：2019年05月



目录

01 高企认定条件

02 研发费用归集



PART 01

高企认定条件

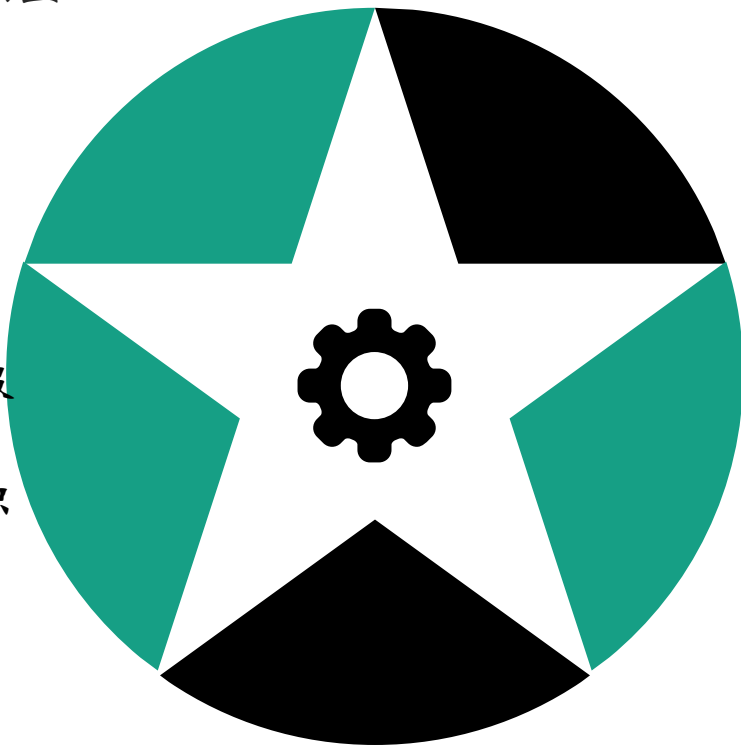
八大条件 缺一不可



高企认定条件

1、企业申请认定时须注册成立一年以上

2、企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权



3、对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围

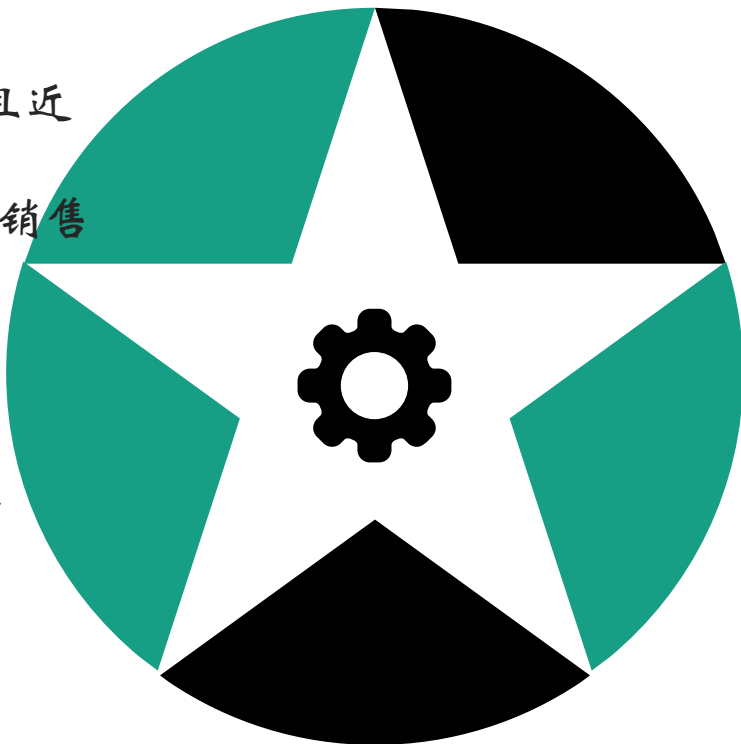
4、企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%;企业研究开发人员主要包括研究人员、技术人员和辅助人员三类

高企认定条件

5、企业持续进行了研究开发活动，且近三个会计年度的研究开发费用总额占销售

收入总额的比例符合要求

6、近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于60%。



7、企业创新能力评价应达到相应要求

8、企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。

PART 02

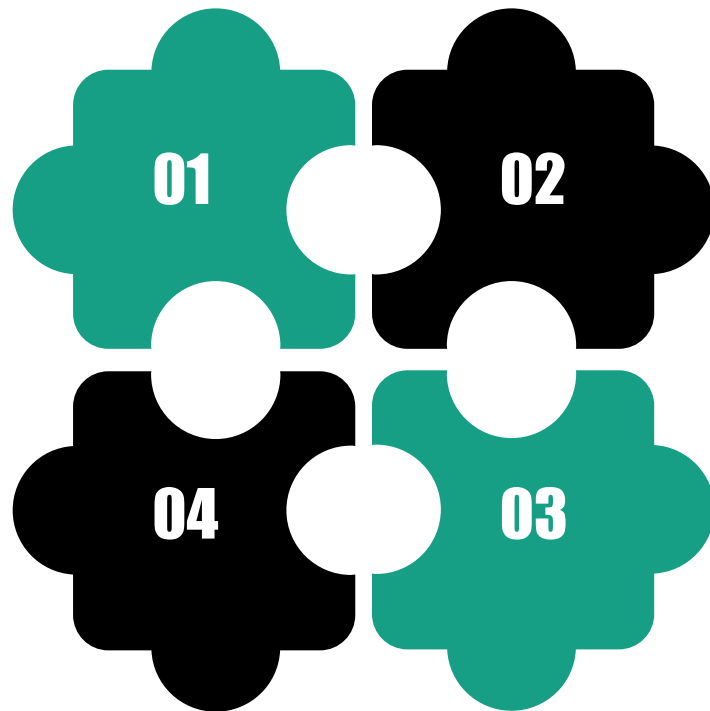
研发费用归集方法



研发费用的归集

1、人员人工费用

直接从事研发活动人员的工资薪金、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，以及外聘研发人员的劳务费用。



2、直接投入费用

(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。

(2) 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。

(3) 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。

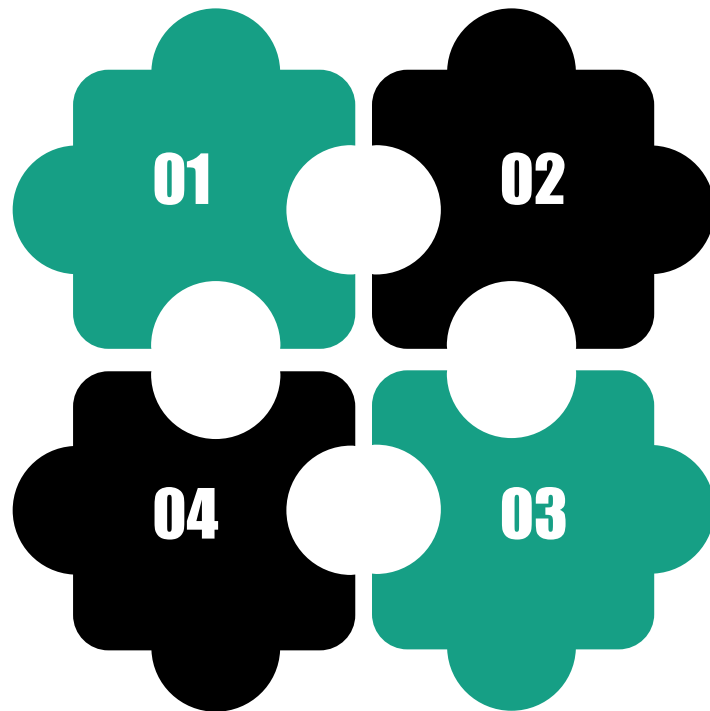
研发费用的归集

3、折旧费用

用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

4、无形资产摊销

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。



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。

6、其他相关费用

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，差旅费、会议费等。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。

2019

谢谢

