

高新技术企业认定研发费用归集应注意的细节

产品名称	高新技术企业认定研发费用归集应注意的细节
公司名称	北京亿顺知识产权代理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	北京市朝阳区望京东园四区13号楼-4至33层101内11层11B584室
联系电话	18811477535

产品详情

高新技术企业认定研发费用归集应注意的细节

随着2016年新的《高新办法》实施以来，对研发费用审核愈加严格，在高新材料申报时，要求企业提供研发费用辅助账，从而对呼市研发费用归集的企业敲响了一个警钟：如何更好的确定研发费用，使研发费用的账目更加规范化？这是一个企业值得思考的问题，随着国家各项奖励的制度的顺利实施，企业应该逐渐将研发费用归集工作提上日程，这样在申报高新或者享受研发费用加计扣除时不会因为账目的不清晰，而手足无措。以下在研发费用的归集上，给出自己的几点看法，希望对企业有所帮助。

确认研发费用，还要在研发活动说起，一个企业有了研发活动，才可以对其产生的费用进行确认，研发活动包括哪些呢？研发活动主要是为获得科学与技术（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）。

高新企业研发费用的归集，《高新工作指引》中已明确指出，个人认为，不同的研发活动项目应按具体的科目归集，这样在享受政策及申报高新认定时，节省大量的时间。研发费用归集主要有这样几点：

(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。

（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：

——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。

（3）折旧费用与长期待摊费用

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。

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。

（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。

(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。

(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。

(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。

当然，有些企业会设计到委托研发的情况，也就是企业在中国境内发生的研究开发费用，是指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之和，不包括委托境外机构或个人完成的研究开发活动所发生的费用。受托研发的境外机构是指依照外国和地区（含港澳台）法律成立的企业和其他取得收入的组织；受托研发的境外个人是指外籍（含港澳台）个人。

前期复杂的研发费用归集，可以使账目更加明晰，为高新技术企业认定申报工作和研发费用加计扣除提供了便利的条件。预祝想要申报高新技术企业认定的企业，正在准备研发费用加计扣除的企业能够顺利通过！

申请高新技术企业还有一些潜在的要求，欢迎咨询北京亿顺知识产权咨询！