

## 安徽省高新技术企业申请条件之财务辅助台账归纳

产品名称	安徽省高新技术企业申请条件之财务辅助台账归纳
公司名称	卧涛科技有限公司
价格	11.00/件
规格参数	品牌:卧涛 服务地:安徽省内 规格:8年项目申报经验
公司地址	高新区柏堰科技园香樟大道188号国信大厦11楼
联系电话	18256501086

### 产品详情

2019年安徽省高新技术企业申报工作已接近尾声，实际上高企申报准备并不是短期就可以快速解决的，是需要先把基础工作做好，再达到申报的基本条件。尽管2019年安徽省高企申报工作已经快结束，但是我们同样也要做好申报2020高企的准备工作。

针对2019年高企申报中各企业财务人员集中打电话来咨询相关问题，在此做个总结归纳。

首先高企需要的辅助台账一共包括两部分：近三年的研发费用辅助台账和近一年的高新技术产品(服务)收入辅助台账，而高企材料里的是需要分台账的，格式如下

台账填列要求：

- 1、立项名称一定要按照卧涛工程师定的填写;
- 2、费用归集的时间一定要注意立项的跨期，不在当期的费用不可填列;
- 3、人员工资：财务人员可以做工时分配表来进行费用归集，也可以是某些人专职研发某个立项，具体可以根据企业实际情况来决定哪种方式，研发人员的基本工资以及五险一金都在这里归集;
- 4、研发活动的材料投入、仪器设备的检测检验费用等都在“直接投入”里填列，企业可根据该项目每年实际发生的投入进行归集，某些企业是按照投入产出的一定比例来分配，也有制造型企业是按项目按年度投入一定的材料等;

5、差旅费、通讯费、知识产权费用等在“其他费用”里填列。差旅费、通讯费要与该项目中参与的的研发人员对应，这个也是账务处理后附凭证要求一致；

6、委托外部研究开发费用可以按照发生额的100%填列，在会计师事务所出专项审计报告的时候会按照实际发生额的80%来披露的。

需要注意的是，高企中的研发费用辅助台账上面费用的填列，要按当月发生的费用前后来排序，当月费用填列完再列示下个月的费用；另外，摘要内容要清楚明了，体现人员姓名的时候一定要跟负责该项目的研发人员对应；全部辅助台账合计数要填写，要保证字体格式一致，辅助台账的美观很重要；一般事务所还会要求企业填列年度辅助台账汇总表，格式如下，企业财务在做之前可以咨询下会计师事务所是否需要，不需要的情况下提供辅助分台账即可。

对于高企收入辅助台账模板如下：

- 1、日期填列记账凭证的日期；摘要尽量反映高企收入，可参考卧涛项目工程师定的PS名称；
- 2、每笔收入要对号入座，并准备好销售合同，销售收入填的是不含税收入；
- 3、发票号一定要全面，至少达到70%左右；
- 4、合同号或客户号没有的话可以是供应商的名称；
- 5、高新技术产品一定要与工程师核对，这个不是合同或者发票内容，种类要在该表中列示。

高企材料中的研发费用辅助台账跟研发费用加计扣除的台账是不一样的，之前有客户按照加计扣除的模板来做，我们卧涛还是要求企业按照科技局的模板来，这样也有利于高企材料的展示和评分。以下是用于加计扣除的研发费用模板，供大家参考区别

另外，研发费用加计扣除需要总账，模板如下：

相比于研发费用加计扣除，高企辅助台账必须在审计报告以及高企材料截止时间之前完成，一般给到客户的时间是3月底，这样卧涛也有时间来进行复核；而加计扣除的辅助台账现在是留存企业备查，时间上没有高企那么严格。

最后给出的意见是，不论高企申报时间以及所得税汇算清缴截止时间，我们财务人员都要把财务工作提前做好，很多财务工作是基础以及前期工作，这样有利于后期工作的展开以及项目的顺利完成。安徽高企申报咨询卢甜经理