附件2

专项审计机构有关要求

根据科技部、财政部、国家税务总局印发的《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）第一条第（三）项规定，专项审计报告或鉴证报告（以下统称“专项报告”）应由符合以下条件的中介机构出具。企业可自行选择符合以下条件的中介机构。

一、专项审计机构条件

1.具备独立执业资格，成立三年以上，近三年内无不良记录；

2.承担认定工作当年的注册会计师或税务师人数占职工全年月平均人数的比例不低于30%，全年月平均在职职工人数在20人以上；

3.相关人员应具有良好的职业道德，了解国家科技、经济及产业政策，熟悉高新技术企业认定工作有关要求。

二、专项审计机构职责

接受企业委托，委派具备资格的相关人员，依据《认定办法》和《工作指引》客观公正地对企业的研究开发费用和高新技术产品（服务）收入进行专项审计或鉴证，出具专项报告。

三、专项审计机构纪律

中介机构及相关人员应坚持原则，办事公正，据实出具专项报告，对工作中出现严重失误或弄虚作假等行为的，由认定机构在“高新技术企业认定管理工作网”上公告，自公告之日起3年内不得参与高新技术企业认定相关工作。

四、专项审计机构信息查询

《工作指引》第一条第（三）项第1点所称“不良记录”包括：1.因执业情况受到财政部门、税务部门行政处罚；2.受到注册会计师行业组织自律惩戒（含训诫、通报批评、公开谴责）；3.受到税务师行业组织自律惩戒（含警告、通报批评、公开谴责、年检不合格、取消会员资格）；4.全国高新技术企业认定管理工作领导小组明确的其他不良记录。

企业可通过“中国注册会计师协会”网站（http://www.cicpa.org.cn）信息查询—行业管理信息查询—公众查询栏目、“中国注册税务师协会”网站（http://www.cctaa.cn）中税协信息服务平台—行业管理—事务所/税务师查询栏目，查询相关中介机构和从业人员等信息。

五、专项审计报告要求

1.专项审计报告或鉴证报告必须加盖骑缝章或每页加盖审讫章，专项审计报告或鉴证报告的附表亦应加盖中介机构审讫章或公章，注册会计师或税务师应在报告上签字并盖章。

企业相关负责人应在报告附表上签字（签章），同时加盖企业公章。

2.专项审计或鉴证报告要求审计或鉴证以下内容：

（1）近三个会计年度的研究开发费用。近三个会计年度的研究开发费用总额、在中国境内发生的研究开发费用总额；近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比值；研究开发费用结构及其分年度分项明细（详见附表2-1）。

（2）近一个会计年度高新技术产品（服务）收入（见附表2-2）。产品（服务）收入及其分项明细；技术性收入及其分项明细（包括：技术转让收入、技术服务收入、接受委托研究开发收入）；高新技术产品（服务）收入与技术性收入之和；高新技术产品（服务）收入与技术性收入之和占企业同期总收入的比值。

3.专项审计报告或鉴证报告要求对企业编制的附表2-1、附表2-2、附表2-3及编制说明等内容发表审计或鉴证意见。

4.中介机构应根据《工作指引》及相关规定对高新技术产品（服务）收入、总收入，研究开发费用、销售收入等指标的真实性、准确性予以复核。中介机构应填写《中介机构基本情况及保证承诺》（详见附表2-4）。有关指标解释、计算口径及规定，见《工作指引》第三（四）、（六）。

附表2-1

企业年度研究开发费用结构明细表

 年度

中介机构（盖章）： 单位：人民币万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  研发项目编号科目 累计发生额 | RD01 | RD02 | RD03 | … | RD… | 合计 |
|  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 |  |  |  |  |  |  |
| 委托外部研究开发费用（80%计入） |  |  |  |  |  |  |
| 其中：境内的外部研发费用 |  |  |  |  |  |  |
| 研究开发费用（内、外部）小计 |  |  |  |  |  |  |

企业法定代表人（签章）： 企业（盖章）：

企业财务工作负责人（签章）：

附表2-2

企业高新技术产品（服务）收入明细表

 年度

中介机构（盖章）： 单位：人民币万元

|  |  |
| --- | --- |
| **项目** | **金额** |
| **一、产品（服务）收入**1．（PS编号及对应名称）2．（PS编号及对应名称）……**小计****二、技术性收入**1．技术转让收入（PS编号及对应名称）……2．技术服务收入（PS编号及对应名称）……3．接受委托研发收入（PS编号及对应名称）……**小计****三、高新技术产品（服务）收入合计** |  |

企业法定代表人（签章）： 企业（盖章）：

企业财务工作负责人（签章）：

附表2-3

**企业研发费用及高新技术产品（服务）收入情况汇总表**

中介机构（盖章）： “N”为申报年度

|  |
| --- |
| **（一）年度研究开发费用及高新技术产品（服务）收入情况 单位：人民币万元** |
| **项目** | **序号** | **N-3年** | **N-2年** | **N-1年** | **合计** | **项目** | **N-1年** |
| 销售收入总额 | 1 |  |  |  |  | 总收入 |  |
| 研究开发费用总额 | 2 |  |  |  |  | 高新技术产品（服务）收入额 |  |
| 企业研究开发费用占比（%） | 3 |  |  |  |  | 高新技术产品（服务）收入占比（%） |  |
| 在中国境内发生的研发费用总额 | 4 |  |  |  |  |  |  |
| 在中国境内发生的研发费用总额占研发费用总额的百分比（%） | 5 |  |  |  |  |  |  |
| **（二）研究开发费用归集情况 单位：人民币万元** |
| **年度****科目** | **审定金额** | **备注** |
| **序号** | **N-3年度** | **N-2年度** | **N-1年度** |
| **内部研究开发费用** | 1 |  |  |  |  |
| 其中：人员人工费用 | 2 |  |  |  |  |
| 直接投入费用 | 3 |  |  |  |  |
| 折旧费用与长期待摊费用 | 4 |  |  |  |  |
| 无形资产摊销费用 | 5 |  |  |  |  |
| 设计费用 | 6 |  |  |  |  |
| 装备调试费用与试验费用 | 7 |  |  |  |  |
| 其他费用 | 8 |  |  |  |  |
| **委托外部研究开发费用（80%计入）** | 9 |  |  |  |  |
| 其中：境内的外部研发费用 | 10 |  |  |  |  |
| **研究开发费用（内、外部）合计** | 11 |  |  |  |  |

填表说明：1.企业研究开发费用占比（%）=（研究开发费用总额÷销售收入总额）×100%

2.高新技术产品（服务）收入占比（%）=〔高新技术产品（服务）收入额÷总收入〕×100%

3.在中国境内发生的研发费总额占研发费用总额的百分比（%）=（在中国境内发生的研发费总额÷研发费用总额）×100%

4.研究开发费用（内、外部）合计=内部研究开发费用+委托外部研究开发费用

5.委托外部研究开发费用=委托外部研究开发费用实际发生额×80%

6.总收入=收入总额﹣不征税收入

7.销售收入=主营业务收入+其他业务收入

企业法定代表人（签章）： 企业（盖章）：

企业财务工作负责人（签章）：

附表2-4

中介机构基本情况及保证承诺

|  |  |
| --- | --- |
| **机构名称** |  |
| **注册成立****时间** |  | **注册地址** |  |
| **事务所执业证书编号** |  | **在职职工人数** | **（人）** |
| **注册会计师****人数** | **（人）** | **税务师****人数** | **（人）** |
| **法定代表人** |  | **办公电话** |  |
| **联系人** |  | **办公电话** |  |
| **手机** |  |
| **办公地址** |  |
| **经营范围** |  |
| **中介机构****保证承诺** | 本单位符合科技部、财政部、国家税务总局修订印发的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）规定的中介机构条件要求，依法客观公正对企业的研究开发费用和高新技术产品（服务）进行专项审计（鉴证），出具专项报告。 |
| **法定代表人签字： 单位盖章：** |
| **年 月 日** |