

# 科技型中小企业评价信息抽查工作指南

2019年10月29日

1. 被抽查企业需在2019年11月15日前通过评价工作系统上传上一年度末《资产负债表》、《损益表》及《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类A107012）》等证明材料。
2. 对抽查中发现不符合科技型中小企业条件、不能提供有力证明材料或存在严重弄虚作假等行为的企业，请机构将此企业信息报送当地省级科技管理部门，由省级科技管理部门做撤销处理。
3. 抽查材料的“中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类A701012）”中，有些企业在汇算中并没有享受研发费用加计扣除，无法上传该表。请上传企业上年度“研发支出”辅助账汇总表或其他财务软件导出的研发项目辅助账汇总表。
4. 企业上传的抽查材料必须加盖单位公章。
5. “其他材料”主要上传可能影响企业入库资格的证明材料，由企业自行判定进行上传。



需核对《利润表》上主营业务收入是否超过两亿，以及和评价信息表内的营业收入是否一致。若大小超过两亿，则不符合科技型中小企业要求。若主营业务收入和评价信息表内的营业收入不一致，则需要手动输入主营业务收入，重新计算评价分数。

需核对《利润表》上主营业务成本是否和评价信息表内的营业成本一致。若主营业务成本和评价信息表内的营业成本不一致，则需要手动输入主营业务成本，重新计算评价分数。

利 润 表		
2017年度		会企 02表
编制单位	有限公司	单位：元
项 目	行次	本年金额
一、主营业务收入	1	
减：主营业务成本	4	
主营业务税金及附加	5	
二、主营业务利润(亏损以“-”填列)	10	
加：其他业务利润(亏损以“-”填列)	11	
减：营业费用	14	
管理费用	15	
财务费用	16	
三、营业利润(亏损以“-”填列)	18	
加：投资收益(损失以“-”填列)	19	
补贴收入	22	
营业外收入	23	
减：营业外支出	25	
四、利润总额(亏损以“-”填列)	27	
减：所得税	28	
五、净利润(净亏损以“-”填列)	30	
补充资料		
项目		本年金额
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益		0.00
2. 自然灾害发生的损失		0.00
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额		0.00
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额		0.00
5. 债务重组损失		0.00
6. 其他		0.00
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：

需核对《研发费用加计扣除优惠明细表》内第 39 项年度研发费用小计和评价信息表中研发费用是否一致。若不一致，则手动输入年度研发费用小计，重新计算评价分数。

A107012		研发费用加计扣除优惠明细表	
基本信息			
1	<input type="checkbox"/> 一般企业	<input checked="" type="checkbox"/> 科技型中小企业	科技型中小企业登记编号
2	本年可享受研发费用加计扣除项目数量		0
研发活动费用明细			
3	一、自主研发、合作研发、集中研发（4+8+17+20+24+35）		
4	（一）人员人工费用（5+6+7）		
5	1. 直接从事研发活动人员工资薪金		
6	2. 直接从事研发活动人员五险一金		
7	3. 外聘研发人员的劳务费用		
8	（二）直接投入费用（9+10+...+16）		
9	1. 研发活动直接消耗材料		
10	2. 研发活动直接消耗燃料		
11	3. 研发活动直接消耗动力费用		
12	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费		
13	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费		
14	6. 用于试制产品的检验费		
15	7. 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		
16	8. 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		
17	（三）折旧费用（18+19）		
18	1. 用于研发活动的仪器的折旧费		
19	2. 用于研发活动的设备的折旧费		
20	（四）无形资产摊销（21+22+23）		
21	1. 用于研发活动的软件的摊销费用		
22	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用		
23	3. 用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用		
24	（五）新产品设计费等（25+26+27+28）		
25	1. 新产品设计费		
26	2. 新工艺规程制定费		
27	3. 新药研制的临床试验费		
28	4. 勘探开发技术的现场试验费		
29	（六）其他相关费用（30+31+32+33+34）		
30	1. 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		
31	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用		
32	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费		
33	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费		
34	5. 差旅费、会议费		
35	（七）经限额调整后的其他相关费用		
36	二、委托研发[(37-38)×80%]		
37	委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用		
38	其中：委托境外进行研发活动所发生的费用		
39	三、年度研发费用小计(3+36)		
40	（一）本年费用化金额		
41	（二）本年资本化金额		
42	四、本年形成无形资产摊销额		
43	五、以前年度形成无形资产本年摊销额		
44	六、允许扣除的研发费用合计（40+42+43）		
45	减：特殊收入部分		
46	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(44-45)		
47	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分		
48	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额		
49	八、加计扣除比例		
50	九、本年研发费用加计扣除总额（46-47-48）×49		
51	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当46-47-48≥0，本行=0；当46-47-48<0，本行=46-47-48的绝对值）		

若企业不能提供《研发费用加计扣除优惠明细表》则需要提供《研发费用辅助账汇总表》。需核对《研发费用辅助账汇总表》中研发费用支出总额和评价信息表中的研发费用总额是否一致。若不一致需要手动输入研发费用支出总额，重新计算评价分数。

附件2-1

研发项目可加计扣除研究开发费用审核汇总表（当期费用化）

2017 年度												
序号	费用小类	费用明细项目	项目1	项目2	项目3	项目4	项目5	项目6	项目7	项目8	项目9	项目10
			[REDACTED]									
<b>一、人员人工费用小计</b>												
1		直接从事研发活动人员工资薪金		603,625.48	842,984.45	482,115.23	565,644.49	869,410.53	350,942.36	983,668.44	394,792.06	818,306.61
2		直接从事研发活动人员五险一金		556,602.47	765,240.63	444,847.09	519,829.94	785,511.75	320,451.38	890,957.88	354,814.49	753,230.97
3		外聘研发人员的劳务费用		47,023.01	77,743.82	37,268.14	45,814.85	83,898.78	30,490.98	92,710.56	39,977.57	65,075.64
<b>二、直接投入费用小计</b>												
4		研发活动直接消耗材料										
5		研发活动直接消耗燃料										
6		研发活动直接消耗动力费用										
7		用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费										
8		用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费										
9		用于试制产品的检验费										
10		用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检测、维修等费用										
11		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										
<b>三、折旧费用小计</b>												
12		用于研发活动的仪器的折旧费		9,631.66	9,631.66	9,631.66	9,631.66	29,852.88	9,631.66	9,631.66	9,631.66	9,631.66
13		用于研发活动的设备的折旧费		9,631.66	9,631.66	9,631.66	9,631.66	29,852.88	9,631.66	9,631.66	9,631.66	9,631.66
<b>四、无形资产摊销小计</b>												
14		用于研发活动的软件的摊销费用										
15		用于研发活动的专利权的摊销费用										
16		用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用										
<b>五、新产品设计费等小计</b>												
17		新产品设计费										
18		新工艺规程制定费										
19		新药研制的临床试验费										
20		勘探开发技术的现场试验费										
<b>六、其他相关费用小计</b>												
21		职工福利费		67,032.49	85,658.60	52,214.01	62,050.66	99,490.84	39,222.36	100,993.43	44,458.63	84,682.78
22		差旅费		2,776.89	3,215.96	2,776.89	2,776.90	2,337.82	2,776.89	8,314.44	1,058.45	2,776.89
23		研发成果费		64,255.60	82,442.64	49,437.12	59,273.76	72,153.02	36,445.47	92,678.99	43,400.18	81,905.89
24		知识产权费										
25		专家咨询费						25,000.00				
26		会议费										
27		技术图书资料费										
28		社会保险费										
29	<b>七、委托研发费用</b>	<b>委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用</b>	300,000.00									
30		其中：委托境外研发费（包括关联关系委托研发）										
31	<b>八、当期符合规定的研发支出总额</b>		300,000.00	680,289.63	938,274.71	543,960.90	637,326.81	998,754.25	399,796.38	1,094,293.53	448,882.55	912,621.05