防伪编号：

报告文号：

委托单位：

被审验单位名称：

被审单位所在地：

报告类型：

报告日期：

报备日期：

签名（会计师或税务师）：

**XXXX公司XXXX年度研究开发费用**

**专项审计报告**

事务所名称：

事务所电话：

传真：

通信地址：

电子邮件：

事务所网址：

**XXXX事务所**

**XXXX公司**

**XXXX年度**

**研究开发费用专项审计报告**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 目录 |  | | 页码 |
| 一、专项审计报告 | |  | XX |
| 二、已审明细表 | |  |  |
| 1.XXXX年度符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表 | |  | XX |
| 2.XXXX年度符合加计扣除政策的研究开发费用归集分项目明细表 | |  | XX |
| 三、XXXX年度符合加计扣除政策的研发费用归集分项目明细表附注 | |  | XX |
| 四、本所营业执照及执业证书复印件 | |  |  |

**专项审计报告**

XXXX公司：

我们审计了XXXX公司（以下简称“贵公司”）XXXX年度《符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表》、《符合加计扣除政策的研究开发费用归集分项目明细表》及有关编制说明。编制该归集表是用于贵公司申请XXXX年度企业研究开发费补助资金。

**一、管理层的责任**

企业按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税﹝2015﹞119号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税﹝2018﹞64号）及《国家重点支持的高新技术领域》的相关规定，如实编制《符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表》、《符合加计扣除政策的研究开发费用归集分项目明细表》，是申报企业管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与研究开发费用明细表编制相关的内部控制，以使研究开发费用明细表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计；（4）恰当界定研究开发项目的具体范围。

**二、注册会计师的责任（会计师事务所审计用）**

我们的责任是在实施审计工作的基础上对《符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表》、《符合加计扣除政策的研究开发费用归集分项目明细表》发表审计意见。

我们按照《中国注册会计师审计准则》、《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税﹝2015﹞119号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税﹝2018﹞64号）及《国家重点支持的高新技术领域》的相关规定执行了审计工作。《中国注册会计师审计准则》要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作，我们实施了包括抽查会计记录、对内部控制及其有效性进行了评估测试、对各项内部证据和外部证据的相关性和可靠性进行了验证、对会计资料及纳税资料进行审核计算和职业推断等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

**二、税务师的责任（税务师事务所审计用）**

我们的责任是在实施审计工作的基础上对《符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表》、《符合加计扣除政策的研究开发费用归集分项目明细表》发表审计意见。

我们按照《注册税务师涉税服务业务基本准则》（国税发﹝2009﹞149号）、《研究开发费用企业所得税税前加计扣除鉴证业务规则（试行）》（中税协发﹝2016﹞020号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税﹝2015﹞119号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税﹝2018﹞64号）及《国家重点支持的高新技术领域》的相关规定执行了审计工作。《注册税务师涉税服务业务基本准则》（国税发﹝2009﹞149号）《研究开发费用企业所得税税前加计扣除鉴证业务规则》（中税协发﹝2016﹞020号）要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作，我们实施了包括抽查会计记录、对内部控制及其有效性进行了评估测试、对各项内部证据和外部证据的相关性和可靠性进行了验证、对会计资料及纳税资料进行审核计算和职业推断等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

**三、审计意见**

**经审计，贵公司**XXXX**年度符合加计扣除政策的研究开发费用为\*\*\*\*万元，其中以自有资金（即不含所获得的国家、省、市、区级无偿资助类财政资金）进行研发活动所归集的研发费用为\*\*\*\*万元。**

我们认为，贵公司XXXX年度《符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表》和《符合加计扣除政策的研究开发费用归集分项目明细表》，已依据财税部门颁发的相关规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司XXXX年度符合加计扣除政策的研究开发费用的发生情况。

**四、使用目的和限制**

本报告可作为贵公司申请政府研发费补助资金的重要依据，我（所）愿承担相应法律责任。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的会计师事务所/税务师事务所及其注册会计师/税务师无关。

注册会计师/税务师：

XXXX事务所

2021年xx月xx日

**符合加计扣除政策的研究开发费用归集汇总表**

编制单位（盖章）： 统一社会信用代码：

审定单位（盖章）： 统一社会信用代码：

XXXX年度 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **行次** | **项 目** | 符合加计扣除政策的研究开发费用 | | | | 其中，企业以自有资金进行研发所归集的研发费用 | | |
| 未审金额 | 调整金额 | 审定金额 | | 未审金额 | 调整金额 | 审定金额 |
| 1 | 本年可享受研发费用加计扣除项目数量 |  | | |  | | | |
| 2 | 一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34） |  |  |  | |  |  |  |
| 3 | （一）人员人工费用（4+5+6） |  |  |  | |  |  |  |
| 4 | 1.直接从事研发活动人员工资薪金 |  |  |  | |  |  |  |
| 5 | 2.直接从事研发活动人员五险一金 |  |  |  | |  |  |  |
| 6 | 3.外聘研发人员的劳务费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 7 | （二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15） |  |  |  | |  |  |  |
| 8 | 1.研发活动直接消耗材料费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 9 | 2.研发活动直接消耗燃料费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 10 | 3.研发活动直接消耗动力费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 11 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 12 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 13 | 6.用于试制产品的检验费 |  |  |  | |  |  |  |
| 14 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 15 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 16 | （三）折旧费用（17+18） |  |  |  | |  |  |  |
| 17 | 1.用于研发活动的仪器的折旧费 |  |  |  | |  |  |  |
| 18 | 2.用于研发活动的设备的折旧费 |  |  |  | |  |  |  |
| 19 | （四）无形资产摊销（20+21+22） |  |  |  | |  |  |  |
| 20 | 1.用于研发活动的软件的摊销费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 21 | 2.用于研发活动的专利权的摊销费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 22 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 23 | （五）新产品设计费等（24+25+26+27） |  |  |  | |  |  |  |
| 24 | 1.新产品设计费 |  |  |  | |  |  |  |
| 25 | 2.新工艺规程制定费 |  |  |  | |  |  |  |
| 26 | 3.新药研制的临床试验费 |  |  |  | |  |  |  |
| 27 | 4.勘探开发技术的现场试验费 |  |  |  | |  |  |  |
| 28 | （六）其他相关费用(29+30+31+32+33) |  |  |  | |  |  |  |
| 29 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 30 | 2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 31 | 3.知识产权的申请费、注册费、代理费 |  |  |  | |  |  |  |
| 32 | 4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费 |  |  |  | |  |  |  |
| 33 | 5.差旅费、会议费 |  |  |  | |  |  |  |
| 34 | （七）经限额调整后的其他相关费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 35 | 二、委托研发 (36+37+39) |  |  |  | |  |  |  |
| 36 | （一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 37 | （二）委托境外机构进行研发活动发生的费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 38 | 其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 39 | （三）委托境外个人进行研发活动发生的费用 |  |  |  | |  |  |  |
| 40 | 三、年度研发费用小计(2+36×80%+38) |  |  |  | |  |  |  |
| 41 | （一）本年费用化金额 |  |  |  | |  |  |  |
| 42 | （二）本年资本化金额 |  |  |  | |  |  |  |
| 43 | 四、本年形成无形资产摊销额 |  |  |  | |  |  |  |
| 44 | 五、以前年度形成无形资产本年摊销额 |  |  |  | |  |  |  |
| 45 | 六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44） |  |  |  | |  |  |  |
| 46 | 减：特殊收入部分 |  |  |  | |  |  |  |
| 47 | 七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46) |  |  |  | |  |  |  |
| 48 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 49 | 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 |  |  |  | |  |  |  |
| 50 | 八、本年符合加计扣除政策的研发费用总额（47-48-49） |  |  |  | |  |  |  |
| 51 | 九、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47-48-49≥0，本行＝0；当47-48-49＜0，本行＝47-48-49的绝对值) |  |  |  | |  |  |  |

**符合加计扣除政策的研发费用归集分项目明细表**

编制单位（盖章）： 统一社会信用代码：

审定单位（盖章）： 统一社会信用代码：

XXXX年度 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **行次** | **项 目** | 符合加计扣除政策的研究开发费用 | | | | 其中，企业以自有资金进行研发所归集的研发费用 | | | | |
| 未审金额 | 调整金额 | 审定金额 | | 未审金额 | | 调整金额 | | 审定金额 |
| 1 | 本年可享受研发费用加计扣除项目名称 |  | | |  | |  | |  | |
| 2 | 一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 3 | （一）人员人工费用（4+5+6） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 4 | 1.直接从事研发活动人员工资薪金 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 5 | 2.直接从事研发活动人员五险一金 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 6 | 3.外聘研发人员的劳务费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 7 | （二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 8 | 1.研发活动直接消耗材料费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 9 | 2.研发活动直接消耗燃料费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 10 | 3.研发活动直接消耗动力费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 11 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 12 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 13 | 6.用于试制产品的检验费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 14 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 15 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 16 | （三）折旧费用（17+18） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 17 | 1.用于研发活动的仪器的折旧费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 18 | 2.用于研发活动的设备的折旧费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 19 | （四）无形资产摊销（20+21+22） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 20 | 1.用于研发活动的软件的摊销费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 21 | 2.用于研发活动的专利权的摊销费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 22 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 23 | （五）新产品设计费等（24+25+26+27） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 24 | 1.新产品设计费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 25 | 2.新工艺规程制定费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 26 | 3.新药研制的临床试验费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 27 | 4.勘探开发技术的现场试验费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 28 | （六）其他相关费用(29+30+31+32+33) |  |  |  | |  | |  | |  |
| 29 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 30 | 2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 31 | 3.知识产权的申请费、注册费、代理费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 32 | 4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 33 | 5.差旅费、会议费 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 34 | （七）经限额调整后的其他相关费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 35 | 二、委托研发 (36+37+39) |  |  |  | |  | |  | |  |
| 36 | （一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 37 | （二）委托境外机构进行研发活动发生的费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 38 | 其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 39 | （三）委托境外个人进行研发活动发生的费用 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 40 | 三、年度研发费用小计(2+36×80%+38) |  |  |  | |  | |  | |  |
| 41 | （一）本年费用化金额 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 42 | （二）本年资本化金额 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 43 | 四、本年形成无形资产摊销额 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 44 | 五、以前年度形成无形资产本年摊销额 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 45 | 六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 46 | 减：特殊收入部分 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 47 | 七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46) |  |  |  | |  | |  | |  |
| 48 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 49 | 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 |  |  |  | |  | |  | |  |
| 50 | 八、本年符合加计扣除政策的研发费用总额（47-48-49） |  |  |  | |  | |  | |  |
| 51 | 九、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47-48-49≥0，本行＝0；当47-48-49＜0，本行＝47-48-49的绝对值) |  |  |  | |  | |  | |  |

**调整说明：《符合加计扣除政策的研发费用归集分项目明细表》会计归集科目金额存在调整的，应予以说明。**

编制单位（盖章）：

**XXXX公司XXXX年度**

**符合加计扣除政策的研发费用归集分项目明细表附注**

**一、公司基本情况**

XXXXXXX。***（须重点说明是否已纳入规模以上统计、纳统时间、是否为澳资企业、澳门居民或澳门企业持股比例）***

**二、研究开发项目一览表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 研发项目名称 | 研发项目的研发形式 | 研发费用（万元） | 其中，企业以自有资金进行研发所归集的研发费用（万元） |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 合计 | |  |  |

**三、研发费用加计扣除归集分项目明细表的编制基础**

公司符合加计扣除政策的研发费用归集分项目明细表系按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税﹝2015﹞119号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税﹝2018﹞64号）及《国家重点支持的高新技术领域》等相关规定编制的。

**四、声明**

公司郑重声明：公司编制的符合加计扣除政策的研发费用明细表符合《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税﹝2015﹞119号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税﹝2018﹞64号）及《国家重点支持的高新技术领域》等相关规定的要求，真实、完整地反映了公司的研究开发费用明细的有关信息。

**五、公司主要会计政策、会计估计和研究开发费用明细表归集范围**

1. 固定资产的确认和计量

XXXXXXX。

2. 无形资产的确认和计量

XXXXXXX。

3. 长期待摊费用的确认和计量

XXXXXXX。

4. 研发活动及研发费用归集范围

（1）人员人工费用

XXXXXXX。

（2）直接投入费用

XXXXXXX。

（3）折旧费用

XXXXXXX。

（4）无形资产摊销费用

XXXXXXX。

1. 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

XXXXXXX。

（6）其他相关费用

XXXXXXX。

（7）委托外部研究开发费用

XXXXXXX。

（8）共同合作研究开发费用

XXXXXXX。

5．企业在中国境内发生的研究开发费用

XXXXXXX。

**六、其他说明**

公司所经营产品及研发项目符合《国家重点支持的高新技术领域》的范围。公司具有独立的研发部门，研发费用单独核算，制订了研发费用的管理制度及相关的控制规程。公司财务部门设立了备查帐簿以区分不同开发项目，对研发费用进行归集。

公司XXXX年度共发生符合加计扣除政策的研究开发立项项目共计\*\*个，符合加计扣除政策的研究开发费用为\*\*\*\*万元，其中以自有资金（即不含所获得的国家、省、市、区级无偿资助类财政资金）进行研发活动所归集的研发费用为\*\*\*\*万元。