附件3

**专项审计报告或鉴证报告要求**

专项审计报告或鉴证报告总体要求按照《认定办法》和《工作指引》等有关规定执行。

一、具有资质并符合《工作指引》规定条件的中介机构方能出具高新技术企业认定专项审计报告或鉴证报告。

二、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名盖章。

企业相关负责人应在报告附表上签章，同时加盖企业公章。

三、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。

（1）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；

（2）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；

（3）研究开发费用结构及其分年度分项明细（详见表1）。

2.近一个会计年度高新技术产品（服务）收入（见附表2）。

（1）产品（服务）收入及其分项明细；

（2）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）；

（3）高新技术产品（服务）收入与技术性收入之和；

（4）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。

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

五、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。有关指标解释、计算口径及规定，见《工作指引》第三（四）、（六）。

表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）：

表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）：

表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）：