附件2

2019年度北京市高新技术成果转化项目

专项审计报告编制说明

为切实做好本年度北京市高新技术成果转化项目申报工作，进一步规范专项审计报告相关财务数据归集范围，特编制此说明。

专项审计报告应如实反映项目各个年度的实际投资（包含研发支出、项目设备及无形资产购置、项目基建支出、项目产业化费用支出、项目推广支出、其他费用）、近三年（2016-2018年）销售收入、缴税税费、净利润和净利润率等财务数据，具体如下：

一.研发支出

（1）人员人工费用

包括企业科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：

——直接消耗的材料、燃料和动力费用；

——用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；

——用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用。包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不能计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指企业委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为委托方企业拥有，且与该企业的主要经营业务紧密相关）。委托外部研究开发费用的实际发生额应按照独立交易原则确定，按照实际发生额的80%计入委托方研发费用总额。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一般不得超过项目研发支出总额的20%，另有规定的除外。

二.项目设备及无形资产购置支出

设备及无形资产购置支出是指直接用于项目产品研发和产业化所购置的设备及无形资产的支出。前期购置的设备及无形资产的折旧及摊销费用不计入。

三.项目基建支出

项目基建支出是指专门为项目产品研发和产业化所发生的厂房等的建造、改造及装修支出等费用。

四.项目产业化费用支出

项目产业化费用支出是指为项目产业化而发生的原材料、人工以及水、电、燃料等生产制造等费用。

五.项目推广支出

项目推广支出是指为推广项目成果、产品而发生的广告费、会议费、展览费、宣传手册印刷费等费用。

六.其他费用

其他费用是指为项目成果产业化所发生的其他费用，包括办公费、通讯费、差旅费等费用。其他费用总额不应超过项目总投资的20%。

七.销售收入

（1）项目收入确认时，应该确保相关业务的合同已经订立、发票已经开具，以及款项已经收回。

（2）项目收入确认金额均是不含税金额。

八.缴税税费

（1）按项目产生的实际入库税金金额计算。

（2）计算项目产生的实际入库税金金额时，项目实现的增值税按实际缴纳入库税金金额计算，其它税费按以下公式计算：

项目缴纳税费=企业缴纳税费×（高新技术成果转化项目销售收入/企业全部收入）

九、净利润

测算净利润时，营业外收入（增值税即征即退收入除外）、营业外支出等不能计入项目损益测算范围。

十、净利润率

净利润率=净利润/收入×100%

十一.企业从高校院所购买成果支出

购买成果支出是指企业通过许可、转让等方式获得高校院所的科技成果或开展产学研合作项目的支出。科技成果必须是技术先进、可实施转化为现实生产力，能为企业带来经济效益，促进企业发展的应用性科技成果。

北京市高新技术成果转化项目

专项审计报告（模板）

\*\*\*（2019）审字第\*\*\*号

**\*\*\*公司：**

我们接受委托，对贵公司申报的北京市高新技术成果转化项目——\*\*\*项目（以下简称“项目”）的实施情况进行了审计。贵公司的责任是提供真实、合法、完整的审计资料，我们的责任是在实施审计工作的基础上出具审计报告。在审计过程中，我们参照中国注册会计师审计准则，结合贵公司的实际情况，实施了必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

1. 企业及项目基本情况
2. 公司简介：

\*\*\*

2、项目简介：

\*\*\*

1. 专项审计情况

（一）项目实际投资额

经审计，截至2018年12月31日,项目实际累计投资额为\*\*\*元，其中固定资产投资\*\*\*元，企业自有资金投资\*\*\*元，社会资金投资\*\*\*元；项目实际累计投资明细如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目实际投资额** | **2015年度**  **之前累计** | **2016年度** | **2017年度** | **2018年度** | **合计** |
| 项目研发支出 |  |  |  |  |  |
| 项目设备及无形资产购置 |  |  |  |  |  |
| 项目基建支出 |  |  |  |  |  |
| 从高校院所购买成果支出（用于本项目的成果） |  |  |  |  |  |
| 项目产业化费用支出（流动资金） |  |  |  |  |  |
| 项目推广支出（销售费用） |  |  |  |  |  |
| 其他费用 |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |

（二）近三个会计年度项目收入、项目成本、缴纳税费、净利润和净利润率

1. 项目收入

经审计，近三个会计年度累计实现项目收入\*\*\*元，明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目收入** | **2016年度** | **2017年度** | **2018年度** | **合计** |
| 产品销售收入 |  |  |  |  |
| 技术服务收入 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

1. 项目成本

经审计，近三个会计年度累计发生项目成本\*\*\*元，明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目成本** | **2016年度** | **2017年度** | **2018年度** | **合计** |
| 产品销售成本 |  |  |  |  |
| 技术服务成本 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

3、项目缴纳税费

经审计，近三个会计年度项目累计缴纳税费\*\*\*元，明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目缴税** | **2016年度** | **2017年度** | **2018年度** | **合计** |
| 增值税 |  |  |  |  |
| 城市维护建设税 |  |  |  |  |
| 教育费附加 |  |  |  |  |
| 地方教育费附加 |  |  |  |  |
| 企业所得税 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

4、项目净利润和净利润率

经审计，近三个会计年度项目累计实现净利润\*\*\*元，明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目利润** | **2016年度** | **2017年度** | **2018年度** | **合计** |
| 净利润 |  |  |  |  |
| 净利润率 |  |  |  |  |

（三）其他事项说明：

附件：表1、北京市高新技术成果转化项目**损益表**

表2、北京市高新技术成果转化项目**收入**明细表

表3、北京市高新技术成果转化项目**研发支出**明细表

表4、北京市高新技术成果转化项目**设备及无形资产购置**明细表

表5、北京市高新技术成果转化项目**基建支出**明细表

表6、北京市高新技术成果转化项目**产业化支出**明细表

表7、北京市高新技术成果转化项目**推广支出**明细表

表8、企业从**高校院所购买成果**支出明细表

表9、北京市高新技术成果转化项目**其他费用**明细表

\*承诺书（由项目申报企业法人签字并加盖企业公章）

表1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京市高新技术成果转化项目损益表 | | | | |
| 单位名称：\*\*\*公司 |  |  |  | 人民币元 |
| **项目** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
| 项目实现收入 |  |  |  |  |
| 减：项目成本 |  |  |  |  |
| 项目税金及附加 |  |  |  |  |
| 项目经营利润 |  |  |  |  |
| 减：管理费用 |  |  |  |  |
| 营业费用 |  |  |  |  |
| 财务费用 |  |  |  |  |
| 项目营业利润 |  |  |  |  |
| 加：国家补贴收入(仅限软件产品增值税即征即退) |  |  |  |  |
| 利润总额 |  |  |  |  |
| 减：所得税 |  |  |  |  |
| 净利润 |  |  |  |  |

表2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京市高新技术成果转化项目收入明细表 | | | | |
| 单位名称：\*\*\*公司 |  |  |  | 人民币元 |
| **项目收入事项** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
|  |  |  |  | - |
| **总计** | **-** | **-** | **-** | **-** |

表3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京市高新技术成果转化项目研发支出明细表 | | | | | |
|  |  | |  |  |  |
| 单位名称：\*\*\*公司 |  | |  |  | 人民币元 |
| **研发支出内容** | **2015年之前累计** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
| 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 |  |  |  |  | - |
| 装备调试费与实验费用 |  |  |  |  | - |
| 委托外部研究开发费用 |  |  |  |  | - |
| 其他费用 |  |  |  |  | - |
| **合计** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

表4-1

北京市高新技术成果转化项目设备购置明细表

单位名称：\*\*\*公司 人民币元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **设备名称规格型号 (与发票一致)** | **记账凭证号** | **付款金额** | **发票号** | **发票日期(年/月/日)** |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2015年之前合计 | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2016年合计 | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2017年合计 | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2018年合计 | - |  | - | - |

表4-2

北京市高新技术成果转化项目无形资产购置明细表

单位名称：\*\*\*公司 人民币元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **无形资产名称(与发票一致)** | **记账凭证号** | **付款金额** | **发票号** | **获得方式（转让、许可、其它）** | **发票日期(年/月/日)** |
|  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| 2015年之前合计 | - |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| 2016年合计 | - |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| 2017年合计 | - |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| 2018年合计 | - |  | - |  | - |

表5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京市高新技术成果转化项目基建支出明细表 | | | | | |
| 单位名称：\*\*\*公司 |  | |  |  | 人民币元 |
| **建设内容** | **2015年之前累计** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
| **合计** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

表6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京市高新技术成果转化项目产业化支出明细表 | | | | | |
| 单位名称：\*\*\*公司 |  | |  |  | 人民币元 |
| **支出内容** | **2015年之前累计** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
| 人员人工 |  |  |  |  | - |
| 原材料 |  |  |  |  | - |
| 燃料动力费 |  |  |  |  | - |
| 测试化验加工费 |  |  |  |  | - |
| … |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
| **合计** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |

表7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京市高新技术成果转化项目推广支出明细表 | | | | | |
| 单位名称：\*\*\*公司 |  | |  |  | 人民币元 |
| 支出内容 | **2015年之前累计** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
| 人员人工 |  |  |  |  | - |
| 会议费 |  |  |  |  | - |
| 广告费 |  |  |  |  | - |
| 等等 |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
| **合计** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |

表8

企业购买高校院所成果支出明细表

单位名称：\*\*\*公司 人民币元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **高校院所名称** | **记账凭证号** | **付款金额** | **发票号** | **发票日期(年/月/日)** |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2015年之前合计 | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2016年合计 | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2017年合计 | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 2018年合计 | - |  | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 表9  北京市高新技术成果转化项目其他费用明细表 | | | | | |
| 单位名称：\*\*\*公司 | |  |  |  | 人民币元 |
| **支出内容** | **2015年之前累计** | **2016年** | **2017年** | **2018年** | **合计** |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  | - |
| **总计** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

承诺书

我公司已了解申报北京市高新技术成果转化项目认定的相关要求，本专项审计报告所提供的关于申报项目的财务数据均真实、完整。否则，由此造成的一切法律责任由本公司承担。

特此承诺。

企业法定代表人（签章）：

（企业公章）

年 月 日