

GAOXIN JISHU
QIYE KUAIJI SHIWU

高新技术企业 会计实务



● 张天雪 编著



金盾出版社

责任编辑：陈俊囡 封面设计：侯少民

高新技术企业 会计实务



ISBN 978-7-5082-7285-6

定价：49.00 元

ISBN 978-7-5082-7285-6



9 787508 272856 >

高新技术企业会计实务

张天雪 编著

金盾出版社

— 内 容 提 要 —

本书是作者根据最新会计准则和高新技术企业认定管理办法、结合作者近 20 年中关村高新技术企业会计工作实践编著,对广大中小型高新技术企业日常会计工作做了比较全面系统的介绍,主要内容包括:总述,资产,负债,所有者权益,收入,费用,利润,财务报告,会计调整,成本核算等。

本书特别适合高新技术企业创办者、经营管理者、专业会计人员、天使投资者和风险投资、科技银行、基金评审、财税中介等机构的有关人员阅读,可作为高新技术企业会计培训教材,也可作为高校相关专业的教学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

高新技术企业会计实务/张天雪编著. -- 北京:金盾出版社,2012.3
ISBN 978-7-5082-7285-6

I. ①高… II. ①张… III. ①高技术企业—企业管理—会计实务 IV. ①
F276.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 221074 号

金盾出版社出版、总发行

北京太平路 5 号(地铁万寿路站往南)

邮政编码:100036 电话:68214039 83219215

传真:68276683 网址:www.jdcbs.cn

封面印刷:北京精美彩色印刷有限公司

正文印刷:北京万友印刷有限公司

装订:北京万友印刷有限公司

各地新华书店经销

开本:705×1000 1/16 印张:20.875 字数:409 千字

2012 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

印数:1~6 000 册 定价:49.00 元

(凡购买金盾出版社的图书,如有缺页、
倒页、脱页者,本社发行部负责调换)



高新技术企业是发展新兴产业的重要载体和中坚力量,在经济、国防乃至整个社会发展中占有重要的战略地位。国家重视、引导和支持高新技术企业发展,培育新兴产业和促进经济发展方式转变。

国际上对于高新技术企业没有统一的界定标准。一般认为,高新技术企业是以技术研发为先导,通过技术成果转化提供产品或服务的新型企业;学术研究上,通常用“研发投入占销售收入比例”和“科技人员占员工总数比例”等指标来界定。实际工作中,我国对国家需要重点扶持的高新技术企业实行认定制度,认定管理办法由科技部、财政部、国家税务总局联合制定,通过认定(复审)的企业由政府科技、财政、国税、地税部门联合颁发《高新技术企业证书》(俗称“国家高新”)。

高新技术企业会计工作是高新技术企业管理的重要组成部分,涉及企业内外所有方面,贯穿企业经营每个环节,关系企业发展快慢、和谐与否,甚至生死存亡。从实际情况看,中小企业占高新技术企业总量的绝大多数,创办初期有相当一部分甚至是“微型”企业。会计工作薄弱常常是企业发展的主要“短板”之一,如有的账目混乱造成创业伙伴分手,有的无法通过高新技术企业认定,有的税收等没有真正享受到优惠政策,有的在融资后不久就发生撤资等。因此,学习研究高新技术企业会计,对于提高高新技术企业管理和风险管理水平,促进高新技术产业发展具有十分重要的意义。对于主营业务属于高新技术领域、但尚未成为“国家高新”的广大科技企业,特别是按地方政府或科技园区标准认定的“高新技术企业”、“科技企业”、“创新企业”等,会计工作应向“国家高新”看齐,按“国家高新”的要求进行会计核算。

本书是根据最新会计准则和高新技术企业认定管理办法、结合作者近20年中关村高新技术企业会计工作实践编著而成的,试对高新技术企业会计实务做比较全面系统的介绍,满足广大中小高新技术企业日常会计工作最基础、最常用、最迫切的需要。其内容的针对性、实用性、操作性强,且语言通俗易懂,特别适合高新技术企业创办者、经营管理者、专业会计人员、天使投资

者和风险投资、科技银行、基金评审、财税中介等机构的有关人员阅读,可作为高新技术企业会计培训教材,也可作为高校相关专业的教学参考书。

由于篇幅所限,本书是仅从财务会计的角度来介绍高新技术企业会计的,更多管理会计和税务会计方面的内容未能涉及。由于高新技术企业会计在理论和实践上都是新课题,因此,撰写本书是一项探索性、尝试性的工作,更由于作者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请各界人士批评指正。

编 者



目 录

第一章 总述	(1)
第一节 高新技术企业简介	(1)
一、高新技术企业的概念	(1)
二、高新技术企业的经营模式	(2)
三、高新技术企业的基本特点	(3)
四、高新技术企业的分类	(4)
五、高新技术企业的发展进程	(5)
六、高新技术企业的发展环境	(6)
七、高新技术企业的认定与复审	(7)
第二节 高新技术企业会计概述	(8)
一、高新技术企业会计的概念	(8)
二、高新技术企业会计的基本特点	(9)
三、高新技术企业会计科目	(10)
四、高新技术企业会计凭证	(11)
五、高新技术企业会计账簿	(12)
第三节 高新技术企业会计工作的组织	(13)
一、会计工作的依据	(13)
二、会计工作的职责分工	(14)
三、会计核算模式的选择	(14)
四、会计机构的设置	(15)
五、会计核算与监督的重点	(15)
六、财务管理系统开发	(16)
第四节 高新技术企业研发投入核算体系	(17)
一、高新技术企业研发活动	(17)
二、高新技术企业研发项目立项	(18)
三、高新技术企业研发投入核算规章制度	(18)
第五节 高新技术企业研发人员考核奖励规章制度	(24)
一、研发人员绩效考核制度	(24)
二、研发人员绩效考核评价办法	(25)
三、研发人员奖励制度	(27)

四、研发人员奖励标准	(28)
第二章 资产	(29)
第一节 高新技术企业资产概述	(29)
一、资产的特征	(29)
二、资产的确认	(30)
三、资产的分​​类	(30)
四、高新技术企业资产的特点	(31)
第二节 高新技术企业货币资金	(32)
一、库存现金	(32)
二、银行存款	(37)
三、其他货币资金	(40)
第三节 高新技术企业交易性金融资产	(40)
一、交易性金融资产的取得	(41)
二、交易性金融资产在持有期间的收益	(42)
三、交易性金融资产的期末计价	(43)
四、交易性金融资产的出售	(43)
第四节 高新技术企业应收及预付款项	(44)
一、应收票据	(44)
二、应收账款	(46)
三、预付账款	(47)
四、其他应收款	(48)
五、应收款项减值	(51)
第五节 高新技术企业存货	(52)
一、存货概述	(52)
二、存货的取得	(55)
三、存货的发出	(59)
四、存货的清查	(59)
五、存货的减值	(61)
第六节 高新技术企业持有至到期投资	(63)
一、持有至到期投资的确认	(63)
二、高新技术企业持有至到期投资的特点	(64)
三、持有至到期投资的取得	(64)
四、持有期间取得的收益	(65)
五、尚未到期之前的处置	(65)
六、持有至到期投资的减值	(66)



第七节 高新技术企业可供出售金融资产	(66)
一、可供出售金融资产的确认	(67)
二、可供出售金融资产的取得	(67)
三、可供出售金融资产持有期间取得的收益	(67)
四、可供出售金融资产的期末计价	(68)
五、可供出售金融资产的处置	(68)
六、可供出售金融资产的减值	(69)
第八节 高新技术企业长期股权投资	(70)
一、长期股权投资概述	(70)
二、长期股权投资的取得	(72)
三、长期股权投资的后续计量	(74)
四、长期股权投资的处置	(82)
五、长期股权投资的减值	(83)
第九节 高新技术企业固定资产	(84)
一、固定资产概述	(84)
二、固定资产的取得	(86)
三、固定资产的折旧	(91)
四、固定资产的后续支出	(94)
五、固定资产的处置	(95)
六、固定资产的减值	(96)
第十节 高新技术企业无形资产	(99)
一、无形资产概述	(99)
二、无形资产的取得	(101)
三、无形资产的后续计量	(102)
四、无形资产的处置	(105)
五、无形资产的减值	(106)
第十一节 高新技术企业生物资产	(108)
一、生物资产概述	(108)
二、生物资产的取得	(110)
三、生物资产的后续支出	(113)
四、生产性生物资产折旧	(114)
五、生物资产的收获与处置	(114)
六、生物资产的减值	(116)
第十二节 高新技术企业长期待摊费用	(120)
一、长期待摊费用概述	(120)



二、发生长期待摊费用	(120)
三、摊销长期待摊费用	(121)
四、停止摊销长期待摊费用	(121)
第十三节 高新技术企业非货币性资产交换	(121)
一、非货币性资产交换概述	(121)
二、具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换	(124)
三、不具有商业实质或者换入资产或换出资产公允价值不能 可靠计量的非货币性资产交换	(125)
四、非货币性资产交换中涉及多项资产交换的会计处理	(126)
第十四节 高新技术企业总资产成长性指标	(127)
一、总资产增长率的计算	(127)
二、总资产成长性指标得分	(127)
第三章 负债	(129)
第一节 高新技术企业负债概述	(129)
一、负债的基本特征	(129)
二、负债的确认	(130)
三、负债的分类	(130)
四、高新技术企业负债的特点	(130)
第二节 高新技术企业短期借款	(131)
一、借款与短期借款概述	(131)
二、短期借款的账务处理	(132)
第三节 高新技术企业应付和预收款项	(132)
一、应付票据	(133)
二、应付账款	(134)
三、预收账款	(135)
四、应付利息	(136)
五、应付股利	(136)
六、其他应付款	(137)
第四节 高新技术企业应付职工薪酬	(138)
一、职工薪酬概述	(138)
二、货币性职工薪酬	(140)
三、非货币性职工薪酬	(141)
四、辞退福利	(143)
第五节 高新技术企业应交税费	(145)
一、应交税费概述	(145)



二、应交增值税	(145)
三、应交营业税	(150)
四、应交其他税费	(151)
第六节 高新技术企业长期借款	(153)
一、长期借款概述	(153)
二、长期借款的账务处理	(153)
三、借款费用的资本化	(154)
第七节 高新技术企业长期应付款	(157)
一、长期应付款概述	(157)
二、具有融资性质的延期付款购买资产	(157)
三、应付融资租赁款	(158)
第八节 高新技术企业专项应付款	(161)
一、工程项目资本性拨款	(162)
二、创新基金无偿资助款及匹配资金	(163)
三、公益利益搬迁补偿款	(164)
第九节 高新技术企业预计负债	(165)
一、预计负债概述	(165)
二、未决诉讼或未决仲裁	(167)
三、产品质量保证	(168)
四、重组义务	(168)
五、亏损合同	(169)
六、债务担保	(170)
第十节 高新技术企业债务重组	(171)
一、以资产清偿债务	(171)
二、将债务转为资本	(174)
第四章 所有者权益	(176)
第一节 高新技术企业所有者权益概述	(176)
一、所有者权益的概念	(176)
二、所有者权益的构成	(176)
三、所有者权益的来源	(177)
四、高新技术企业所有者权益的特点	(177)
第二节 高新技术企业实收资本	(178)
一、实收资本概述	(178)
二、创办企业投入资本	(178)
三、增加注册资本	(181)

四、减少注册资本	(185)
五、注册资本不变而股东变动	(186)
第三节 高新技术企业资本公积	(187)
一、资本公积概述	(187)
二、可以直接用于转增注册资本的资本公积	(187)
三、不能直接用于转增注册资本的资本公积	(189)
第四节 高新技术企业留存收益	(191)
一、留存收益概述	(191)
二、利润分配	(191)
三、盈余公积	(192)
第五章 收入	(195)
第一节 高新技术企业收入概述	(195)
一、收入的定义	(195)
二、收入的确认	(195)
三、收入的分类	(195)
四、高新技术企业收入的特点	(195)
第二节 高新技术企业销售商品收入	(196)
一、销售商品收入概述	(196)
二、采用交款提货方式销售商品	(198)
三、采用订单生产方式销售商品	(199)
四、采用合同定制方式销售商品	(200)
五、采用网上下载方式销售软件产品	(201)
六、采用委托代销方式销售商品	(202)
七、商业折扣、现金折扣、销售折让、销售退回的处理	(203)
八、销售原材料等存货	(207)
第三节 高新技术企业提供劳务收入	(208)
一、提供劳务收入概述	(208)
二、技术开发合同收入	(210)
三、技术咨询合同收入	(211)
四、技术服务合同收入	(213)
五、一般劳务收入	(213)
第四节 高新技术企业技术转让合同收入	(214)
一、技术转让合同收入概述	(214)
二、技术所有权转让合同收入	(217)
三、技术使用权转让合同收入	(219)



第五节 高新技术企业让渡资产使用权收入	(222)
一、让渡资产使用权收入概述	(222)
二、让渡无形资产使用权收入	(223)
三、让渡固定资产使用权收入	(223)
第六节 高新技术企业收入及销售额成长性指标	(224)
一、收入指标	(224)
二、销售额成长性指标	(224)
第六章 费用	(226)
第一节 高新技术企业费用概述	(226)
一、费用的定义	(226)
二、费用的特征	(226)
三、费用的主要内容	(227)
四、费用的确认和计量	(227)
五、高新技术企业费用的特点	(227)
第二节 高新技术企业营业成本	(228)
一、主营业务成本	(228)
二、其他业务成本	(231)
第三节 高新技术企业营业税金及附加	(232)
一、营业税	(232)
二、城市维护建设税和教育费附加	(233)
三、期末结转到“本年利润”科目	(234)
第四节 高新技术企业期间费用	(235)
一、销售费用	(235)
二、管理费用	(237)
三、财务费用	(240)
第七章 利润	(243)
第一节 高新技术企业利润概述	(243)
一、利润的定义	(243)
二、利润的构成	(243)
三、利润的计算公式	(243)
四、高新技术企业利润的特点	(244)
第二节 高新技术企业营业外收支	(244)
一、营业外收入	(244)
二、营业外支出	(246)
第三节 高新技术企业政府补助	(249)

一、政府补助概述	(249)
二、与资产相关的政府补助	(250)
三、与收益相关的政府补助	(250)
四、与资产和收益均相关的政府补助	(251)
第四节 高新技术企业所得税费用	(251)
一、当期所得税	(251)
二、递延所得税	(252)
三、所得税费用的账务处理	(253)
第五节 高新技术企业本年利润	(253)
一、结转本年利润的方法	(253)
二、结转本年利润的账务处理	(254)
第六节 高新技术企业技术转让所得	(256)
一、符合免征、减征所得税条件的技术转让判定	(256)
二、符合免征、减征所得税条件的技术转让所得的计算	(256)
三、技术转让所得免征、减征所得税备案	(257)
第七节 高新技术企业研发费用加计扣除	(258)
一、研发费用可加计扣除的判定	(258)
二、研发费用可加计扣除额的确定	(258)
三、研发费用加计扣除备案	(262)
第八章 财务报告	(263)
第一节 高新技术企业财务报告概述	(263)
一、财务报告及其目标	(263)
二、财务报告的组成	(263)
三、高新技术企业财务报告的特点	(264)
四、财务报告的编制要求和法律责任	(264)
第二节 资产负债表	(265)
一、资产负债表的结构与内容	(265)
二、资产负债表的编制	(267)
第三节 利润表	(272)
一、利润表的结构与内容	(272)
二、利润表的编制	(273)
第四节 现金流量表	(275)
一、现金流量与分类	(275)
二、现金流量表的结构与内容	(276)
三、现金流量表的编制	(277)



第五节 所有者权益变动表	(282)
一、所有者权益变动表的结构与内容	(282)
二、所有者权益变动表的编制	(283)
第六节 附注	(284)
第九章 会计调整	(287)
第一节 高新技术企业会计政策变更	(287)
一、会计政策的确定	(287)
二、会计政策变更的条件	(288)
三、会计政策变更的会计处理	(288)
第二节 高新技术企业会计估计变更	(290)
一、会计估计的确定	(290)
二、会计估计变更的条件	(291)
三、会计估计变更的会计处理	(291)
第三节 高新技术企业前期差错更正	(292)
一、前期差错的概念	(292)
二、前期差错更正的原则	(293)
三、前期差错更正的会计处理	(293)
第四节 高新技术企业资产负债表日后事项	(294)
一、资产负债表日后事项的内容	(294)
二、资产负债表日后调整事项	(295)
三、资产负债表日后非调整事项	(299)
第十章 成本核算	(300)
第一节 高新技术企业成本核算概述	(300)
一、成本核算的概念	(300)
二、成本核算的原则	(300)
三、成本核算对象和成本项目	(300)
四、成本核算的一般程序	(300)
第二节 高新技术产品生产成本核算	(301)
一、成本核算对象的确定	(301)
二、会计科目和辅助账簿的设置	(301)
三、各种耗费的归集	(302)
四、产品生产成本的计算与结转	(308)
五、产品销售成本结转	(309)
第三节 技术开发合同执行成本核算	(309)
一、成本核算对象的确定	(309)



二、会计科目和辅助账簿的设置	(310)
三、各种耗费的归集	(310)
四、技术开发合同执行成本的结转	(315)
第四节 无形资产开发成本核算	(315)
一、成本核算对象的确定	(315)
二、会计科目和辅助账簿的设置	(316)
三、研究阶段支出的核算	(316)
四、开发阶段支出的核算	(317)
五、无形资产的确认和成本结转	(318)
主要参考文献	(320)



第一章 总 述

第一节 高新技术企业简介

一、高新技术企业的概念

(一) 高新技术

所谓高新技术是一个相对概念,一般是指电子与信息技术、生物工程和新技术、新材料及应用技术、先进制造技术、航空航天技术、现代农业技术、新能源与高效节能技术、环境保护新技术、海洋工程技术、核应用技术及与上述领域配套的相关技术。高新技术能够形成新兴产业,对社会发展有重大影响,关系国家和民族的未来。因此,世界上各主要国家都大力发展高新技术。

(二) 国家重点支持的高新技术领域

根据国家中长期科技发展规划等,经国务院批准,科技部、财政部、国家税务总局在联合印发的《高新技术企业认定管理办法》附件中明确了《国家重点支持的高新技术领域》。企业的产品(服务)属于《国家重点支持的高新技术领域》,才有可能通过国家需要重点扶持的高新技术企业的认定及复审,取得政府科技、财政、国税、地税部门联合颁发的“高新技术企业证书”。当前,国家重点支持的高新技术领域见表 1-1。

表 1-1 国家重点支持的高新技术领域

大 类	小 类
电子信息技术	软件;微电子技术;计算机及网络技术;通信技术;广播电视技术;新型电子元器件;信息安全技术;智能交通技术
生物与新医药技术	医药生物技术;中药;天然药物;化学药;新剂型及制剂技术;医疗仪器技术、设备与医学专用软件;轻工和化工生物技术;现代农业技术
航空航天技术	民用飞机技术;空中管制系统;新一代民用航空运行保障系统;卫星通信应用系统;卫星导航应用服务系统