

横向收入及经费支出调账

财务资产处

目录

contents

横向收入类型及税率

横向收入入账规则

科研经费支出调账业务流程

科研经费支出调账注意事项



横向收入类型及税率

目前，我所涉及开具发票的收入主要有：产品销售收入、技术服务收入、技术开发收入、专利权转让收入、专利权许可收入、委托培养收入、会议费收入等。

收入类型	税率	
	普票	专票
产品销售	13%	13%
技术服务	3%	6%
技术开发/专利权转让/专利权许可	3%/免税	6%
委托培养/会议费	6%	6%

注意：

- 1、购买方取得普通发票不能进行抵扣，专用发票可以进行抵扣。
- 2、专利许可、专利转让合同全部可以做免税登记；符合条件的技术开发合同也可做免税登记，提供给出纳老师的此类入帐单一定要标明“有税”或者“免税”。
- 3、免税收入只可开具普通发票。
- 4、委托培养收入和会议费收入无论开具专票还是普票，税率都为6%。



横向收入入账规则

1100211130 北京增值税专用发票 No 04820975 1100211130 04820975 开票日期: 2021年05月11日

名称: 中国科学院化学研究所 纳税人识别号: 12100000400012238A 地址、电话: 北京市海淀区中关村北一街二号62561149 开户行及账号: 工行海淀西区支行020004509080117301

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
		KG	5	7079.64601769	35398.23	13%	4601.77
合计					¥35398.23		¥4601.77
价税合计(大写)	肆万捌仟零元正						
销方名称: 中国科学院化学研究所 纳税人识别号: 12100000400012238A 地址、电话: 北京市海淀区中关村北一街二号62561149 开户行及账号: 工行海淀西区支行020004509080117301	备注: 应税收入/合同金额						

收款人: 肖博 复核: 彭娜 开票人: 彭娜 销售方: (章)

1

增值税

应税收入/(1+增值税税率)*增值税税率=40000/113%*13%=4601.77元

※增值税率根据收入类型、发票类型、是否享受税收优惠政策确定。

2

附加税

增值税金额*12%=4601.77*12%=552.21元

※增值税附加包括城建税(7%)、教育费附加(3%)、地方教育费附加(2%)，附加税率固定不变。

3

管理费

合同金额*管理费比例=40000*15%=6000元

※专利转让和专利许可收入的管理费为40%，会议费和委托培养费不收管理费，其他收入管理费收取比例为15%，具体以科技处或教育处开具的入账单为准。

4

课题组收入

合同金额-增值税-附加税-管理费
=40000-4601.77-552.21-6000=28846.02元

※预借发票时不计课题组收入，但税费已计入课题组。



科研经费支出调账业务流程



调账申请								
调账原因及说明:								
课题组长签字:								
科技处/质量处签字:					财务签字:			
调账内容:								单位: 元
序号	日期	ARP凭单号	摘要	经办人	金额	原支出科目名称	原支出帐号	调入支出帐号
1	2006/12/26		98_05.4-06.12补贴	课题	6300		061Z1111631	05291112B1

- 1
- 登录财务处网站下载并填写《课题调账申请表》
- 2
- 通过课题组长、归口职能部门签字确认后，交至财务204#审核
※如果调入调出账号分属两个课题组，需要两个课题组长签字。
- 3
- 审批完成后将纸质版调账申请表和电子版（发电子邮件）一起交到208#进行业务处理。



科研经费支出调账注意事项

1

横向课题支出不可调入至纵向课题，原则上院项目和非院项目不能互调。

2

课题调账必须逐笔调整，不能调总数或部分，调账摘要按照原支出摘要逐笔填写，并注明时间、凭单号。

3

为保证账务处理的准确性，《科研经费调账申请表》中有关账号、金额等信息不得涂改。

4

课题组应加强科研项目预算执行中过程控制，合理安排资金使用，避免结题前集中大量调账。

谢谢！