

集团公众号: SCPLCS888



集团视频号



四川普林财税管理集团

地址: 成都市高新区吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼
热线: 028-85081555 官网: www.scpuln.com

四川金普林税务师事务所

高新分公司

地址: 成都市高新区吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼
电话: 028-85081555

温江分公司

地址: 成都市温江区柳林路266号积家御景8栋10层13-18号
电话: 028-82764098 13540496565(李老师)(微信同号)

郫都分公司

地址: 成都市郫都区德源北路二段619号清江别韵3栋2单元601室
电话: 028-87888122 13408476161(唐老师)(微信同号)

德阳分公司

地址: 德阳市旌阳区庐山南路一段36号庐山星座2-1-6-1
电话: 0838-2231881 18981086191(代老师)(微信同号)

天府分公司

地址: 四川天府新区华阳街道华府大道一段1号2栋3107号
电话: 028-62735566 15756210388(余老师)(微信同号)

四川普林会计师事务所

地址: 成都市高新区吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼
电话: 028-85577756 13678147711(夏老师)(微信同号)

四川金普林房地产土地资产评估有限公司

地址: 成都市高新区吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼
电话: 028-85577756 13678147711(夏老师)(微信同号)

雅安分公司

地址: 雅安市雨城区康藏路10号1幢1单元2楼1号(圆门饭店旁)
电话: 17766713062

巴中分公司

地址: 巴中市巴州区江北白云台府台名居二期B幢903
电话: 0827-5817287

新都分公司

地址: 成都市新都区育英路1088号旭辉广场3号楼11楼1135-1138号
电话: 028-83997896 13540460505(张老师)(微信同号)

龙泉分公司

地址: 成都市龙泉驿区驿都大道中路337号恒鼎世纪2栋22楼
电话: 028-84847456

成都金普林教育咨询有限公司

地址: 成都市高新区吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼
电话: 028-85053222

普林之声

02

2024年04月
总第115期



四川金普林税务师事务所有限公司
四川普林会计师事务所有限公司
四川金普林房地产土地资产评估有限公司
成都金普林教育咨询有限公司



您身边的财税专家

【目录】

CONTENTS



总 编 岳凡宋
副总编 李光辉 唐玉梅 夏 雪 马洪英
编委会 杨明婷 郭妍汐 魏来仪
地 址 成都市高新区
吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼
电 话 028-85081555
网 址 www.scpulin.com
公 众 号 SCPLCS888

征稿启事

《普林之声》需要读者一如既往的关爱和扶持。为进一步增强政策性、指导性、实用性和可读性，现向广大读者征稿：

一、欢迎公司员工、广大客户和社会各界人士踊跃来稿，投稿内容包括反映普林人工作、学习的动态，对普林服务工作的建议、意见，以及与财税业务、普林人执业实践有关的文学艺术作品（诗歌、散文、小说、杂文、书画、摄影等）。

二、凡系本人原创（不含摘录）作品，一经采用即付稿酬。来稿采用后，原稿恕不退回。

三、稿件寄送地址：成都市高新区吉瑞三路99号环球时代中心C座5楼，四川普林财税管理集团《普林之声》编辑部。

联系人：杨明婷
电话：028-87386606
邮编：610000

《普林之声》编辑部
2024年4月

卷首

02 卷首语

普林动态

- 03 统筹资源 精准对接
——色达县托底性帮扶小组工作走向纵深
- 04 解析专业政策“新”变化 迎新质生产力“税”发展
——三月份普林大讲堂培训圆满举办
- 05 岳凡宋荣任四川省商会人民调解委员会第二届委员会委员
- 06 武侯区政协副主席安雪松
——一行莅临四川金普林税务师事务所调研指导工作

书香普林·文明普林

- 07 《强国经济学》
- 08 《快乐就是哈哈哈哈哈》
- 09 《企业所得税汇算清缴财税处理实务与申报表填报案例》
- 10 迎接世界读书日 趁着春光读好书
——普林举办“倡导全民阅读 共建书香普林”党建活动

普林风采

- 11 四川金普林工会举办“我把春天带回家”活动庆祝妇女节
- 12 会计师事务所组织开展专题培训 强化资产清查项目质量与效率
- 13 智慧碰撞 普林政策研究组向“新”而行

政策解读

- 14 关于《国家税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部 教育部 退役军人事务部 关于重点群体和自主就业退役士兵创业就业税收政策有关执行问题的公告》的解读
- 16 四川省科学技术厅关于四川省开展2024年高新技术企业认定工作的通知
- 18 国务院国资委印发《关于优化中央企业资产评估管理有关事项的通知》

本期专题-问题指引解读

- 19 个人所得税汇算服务与风险提示十三案例
- 22 绩效审计常用的证据收集方法
- 23 全国数据资产入表案例

用心服务

普林为客户提供更优化的财税解决方案
保证服务品质 满足客户需求

● 财税基础服务

- ◆ 财务代理(建账、记账)
- ◆ 涉税文书制作
- ◆ 税务规划
- ◆ 代理出口货物退(免)税申报
- ◆ 税务咨询
- ◆ 代理税务听证、税务行政复议
- ◆ 税务审计
- ◆ 代理延期缴纳税款申请
- ◆ 税务培训
- ◆ 常年财税顾问
- ◆ 纳税申报

● 涉税鉴证项目

- ◆ 企业所得税汇算清缴申报鉴证
- ◆ 房地产企业土地增值税清算申报鉴证
- ◆ 企业所得税前弥补亏损和财产损失鉴证
- ◆ 一般纳税人辅导期增值税纳税情况鉴证
- ◆ 企业变更、迁移、注销税务登记清算鉴证
- ◆ 申请退、抵税款和享受减、免税(费)鉴证
- ◆ 关联企业间业务往来预约定价鉴证
- ◆ 个人所得税汇算清缴鉴证
- ◆ 纳税异常、税负偏低企业特定税种纳税情况鉴证
- ◆ 社保费年度清算鉴证
- ◆ 高新技术企业研发费用和企业所得税前加计扣除鉴证
- ◆ 国家税务总局规定的其他涉税鉴证业务
- ◆ 房地产企业销售收入毛利额差异调整鉴证

● 会计审计类项目

■ 会计审计:

财务报表审计; 财务收支审计; 合并、分立、清算审计; 经济责任审计; 改制审计; 个人股权转让净资产审计; 高新技术企业专项审计; 企业内部审计; 验资; 财税咨询顾问服务

■ 工程审计:

工程造价; 竣工决算编制及审核; 工程决算审计; 土地整理专项审计

■ 企业估值:

股权(资产)转让、出资估值; 并购与重组估值

■ 资本市场服务:

IPO综合服务; 企业并购与融资; 尽职调查

■ 法务服务:

司法会计鉴定; 司法税务鉴定; 境外税收服务; 纳税人权利救济

● 房地产土地资产评估服务

■ 价值评估:

房屋价值评估、土地价值评估、机器设备评估、运输设备评估

■ 资产评估:

企业整体资产评估、股权转让评估、林业及林业资产评估、各类流动资产评估、无形资产评估

■ 投资分析、咨询:

房地产投资分析和项目可行性研究、与评估相关的各类咨询服务

卷首语

PREFACE

笃爱春天，整个春天，直至夏天，都是生命力独享风流的季节。长风沛雨，艳阳明月，那时田野被麦子的喜悦铺满，天地间充斥着生的豪情，风里梦里也全是不屈不挠的期望。生长和勇敢，纯粹而执着，春天的美丽也正在于此。

初春的天气，带着淡淡的凉意，空气里酝酿着一种久违的气息，这是值得回味的季节，是等待的季节，也是播种的季节。这一季，我们迎来了第114个国际妇女节，普林的无数个“她”用自信、智慧和才华书写着辉煌的篇章；这一季，普林大讲堂重点解析企业所得税汇算中《西部大开发税收优惠政策》和《研发费用加计扣除政策》的新变化，共同迎接新质生产力下财税行业的新发展；这一季，在省工商联的指导下，色达县托底性帮扶小组工作走向纵深，一起探索色达县帮扶工作的新路子、新高地！

花开满园，绿意渐浓，春风迎面夹着花瓣和柳絮，一枝枝新芽嗅着清风，伴着普林书香在四月绽放，以绚丽多姿的颜色渲染这个明媚的季节。这一季翻开这本《普林之声》，我们与您相见！

统筹资源 精准对接

——色达县托底性帮扶小组工作走向纵深

4月1日，由省工商联牵头，四川西成实业有限公司主办的39个县域结对帮扶行动色达帮扶小组工作会顺利召开。省政协常委、省工商联常委、四川金普林税务师事务所董事长岳凡宋出席会议。



会议现场

参与帮扶工作，为色达县在就业、公益、乡村振兴等多方面提供全方位支持。

岳凡宋表示，今天的会议非常及时，刚才我们小组各方都就如何充分发挥强项，进行了实实在在的帮扶工作讨论。我想在帮扶方式上进行创新，除了过去“以购代捐”的方式，我建议是否可以采取通过专业服务创造利润捐赠给当地，具体来说，在产业帮扶方面，我们普林集团旗下4A级会计师事务所可以为色达县工商联相关企业、商会提供年审所需的审计报告服务，并将收入利润全部捐赠给色达县，用于支持当地的公益事业；在培训方面，我们可以为当地工商联会员企业开展财税专场培训活动，通过分享财税政策和专业知识，帮助企业提升财税管理水平，降低财税风险；另外，顺应新一轮会计制度改革发展的新要求，我们还可以为色达县乡镇、行政村的政府机构提供专业会计制度培训，助力相关机构实现高效、高质量运行；在就业支持方面，我们特别关注色达县的毕业生群体，倾向于为财税相关专业的本科生着力解决就业，优先为他们提供在普林实习和就业机会，帮助他们实现毕业即就业。



省政协常委、省工商联常委、四川金普林税务师事务所董事长岳凡宋

对于岳凡宋董事长的建议，色达县委统战部副部长、工商联常务副主席泽仁阿珂深表赞同。他强调，乡镇财务工作人员确实急需专业的财税指导和咨询服务，这些支持对于提升他们的业务能力和工作效率至关重要。泽仁阿珂对与会者的支持和建议表示感谢，并表示，将积极协调色达县内相关机构，特别是色达县人事局，确保与帮扶小组对接好就业需求数据和人才情况，为帮扶工作提供有力保障。同时，他诚挚邀请帮扶对接小组赴色达县实地考察，以便更深入地了解当地情况，为制定更具针对性的帮扶措施提供有力支持。

省工商联经济联络处二级调研员张焱对本次会议的成果给予了高度评价。她表示，色达帮扶小组前期已经开展了大量富有成效的工作，省工商联将全力支持帮扶工作，做好联络和服务相关工作。同时，她也希望色达帮扶小组能够及时向省工商联报送相关信息、进展和成果，以便更好地掌握帮扶工作的动态和成效。

省工商联党组成员、副主席孙宁在总结发言中指出，色达县在川藏地区具有重要的经济、政治和社会发展地位。他感谢与会企业和协会对帮扶工作的支持和付出，并强调《2024年推进39个欠发达县域托底性帮扶工作要点》已经为帮扶小组指明了方向。他要求帮扶小组要准确定位，主动担责、量力而行，尽力而为、同心同向，坦诚合作，确保将会议讨论的事项，逐一落实。他强调，帮扶工作要注重实效，不追求大而全，而要追求又实又深，共同探索出色达县帮扶工作的新路子、新高地！

会议听取了自1月30日在普林集团召开的色达县托底性帮扶工作交流座谈会以来的工作进展情况，对省工商联发布的《2024年推进39个欠发达县域托底性帮扶工作要点》文件进行了重点学习，并就产业帮扶、智力帮扶、就业帮扶、公益帮扶等核心议题进行了深入的讨论与具体工作计划的落实部署。

会议主持人四川西成实业有限公司执行董事王剑表示，公司将积极利用西成实业和远鸿集团的业务资源，通过推广色达县的特色产品，如可溯源牦牛产品和天然矿泉水，以树立色达县的知名品牌，并为当地经济提供持续稳定的发展动力。

四川好搭档精英俱乐部秘书长陈宏强调了商会和协会在帮扶工作中的重要性，承诺将动员更多合作企业和机构

解析专业政策“新”变化 迎新质生产力“税”发展

——三月份普林大讲堂培训圆满举办

四川普林财税管理集团于3月29日成功举办了三月份的普林大讲堂活动。本次培训由集团管委会成员、四川金普林税务师事务所副总经理、大讲堂负责人唐玉梅主持，总部业务部门全体人员现场参与培训，分公司业务团队也通过线上直播的方式积极加入。



此次培训活动内容丰富，旨在提升员工的综合素质和专业能力，以更好地应对行业的新变化和新挑战。首先，职场商务礼仪培训为参与者们提供了实用的礼仪知识和技巧，提升普林人在商务交往中的形象和效率。随后，大家一起学唱集团之歌《追光》，用歌声凝聚团队力量，激发工作热情。

在专业知识学习环节，三星级讲师、四川金普林税务师事务所业务经理李艳主讲了《西部大开发税收优惠政策变化》。她深入剖析了政策调整的背景、内容和影响，为普林人提供了应对政策变化的专业指导。



李艳主讲《西部大开发税收优惠政策变化》

另一位三星级讲师、四川金普林税务师事务所业务七部经理熊莉则带来了《研发费用加计扣除政策学习》的分享，详细解读了政策的实施细节和注意事项，帮助员工更好地理解和应用这一政策。



熊莉主讲《研发费用加计扣除政策》

在两位老师精彩讲解后，为了巩固学习成果，大讲堂负责人唐玉梅特别设计了17个专业问题的现场抽问环节，项目助理和实习生们纷纷踊跃抢答，部门经理也进行了补充回答，现场气氛热烈，互动频繁。

本次大讲堂的最后，唐玉梅表示，感谢讲师们和各位同仁们的积极参与，鉴于四月、五月为业务繁忙期，普林大讲堂将暂停两个月。她热情邀请大家六月再聚首，继续探索《新公司法解读》的相关专业知识，共同提升专业素养和综合能力。

普林大讲堂活动的成功举办，不仅为普林人提供了一个学习交流的平台，也进一步增强了公司的凝聚力和向心力。相信在未来的日子里，普林人将以更加饱满的热情和专业的态度，迎接新质生产力带来的新变化、新挑战和新机遇，为公司的持续发展贡献力量。



岳凡宋荣任四川省商会 人民调解委员会第二届委员会委员

四川省商会人民调解委员会，作为四川省工商业联合会（省商会）依据相关法律法规及政策成立的商事纠纷人民调解组织，自2019年5月成立以来，一直致力于为企业提供多元纠纷解决渠道，为民营企业发展壮大营造良好法治环境。

4月12日，四川省商会人民调解委员会换届活动在成都举行。此次活动由省工商联维权处处长、省商会调委会副主任苑光敏主持。省政协常委、四川普林财税管理集团董事长岳凡宋先生以卓越的专业背景和丰富的管理经验，被聘为四川省商会人民调解委员会第二届委员会委员。



活动现场，首先通报了省商会调委会第一届委员会的工作成果和开展情况，并正式公布了第二届委员会的组成人员名单。此外，会议还审议了《四川省商会人民调解委员会章程》的修改事项。

省工商联党组成员、副主席，省商会调委会主任杜君良在总结发言中表示，省商会调委会第二届委员会汇聚了税务师、会计师、律师等多个领域的顶尖专家，旨在聚合专业力量，为我省优化法治化的营商环境提供有力支持。他强调，每位专家都是宝贵的资源，希望他们能够充分发挥专业优势，为省商会调委会的发展注入新活力，共同推动法治化营商环境的优化，为高质量发展贡献力量。

展望未来，杜君良主任表示，省商会调委会将进一步丰富调解工作的内涵，重点推动基层商会组织在参与基层治理中发挥重要作用。同时，将充分挖掘省商会调委会的四川特色和亮点，努力在全国商会范围内打造样板示范，进一步擦亮四川省工商联“枫桥式”商会建设的金字招牌。

岳凡宋董事长作为四川省政协常委以及省注册税务师协会副会长，长期致力于涉税专业服务研究，深谙企业需求，他表示，此次受聘后，将充分发挥专业优势，为民营企业的生存和高质量发展保驾护航。

四川省工商业联合会

四川省商会人民调解委员会第二届委员会 组成人员名单

经四川省工商联党组、省商会主席办公会审议通过，四川省商会人民调解委员会第二届委员会组成人员如下：

主任：

杜君良 省工商联党组成员、副主席

副主任：

杨东 省工商联二级巡视员

苑光敏 省工商联维权处处长

委员（按姓氏笔画排序）：

刘军 省工商联会员处一级调研员

刘泽勋 省工商联经济联络处二级调研员

宋朝学 信永中和会计师事务所执行总裁兼成都分所总经理

岳凡宋 四川金普林税务师事务所有限公司董事长

罗毅 四川发现律师事务所主任兼董事局主席

施杰 四川鼎立律师事务所主任

调委会秘书处设在省工商联维权处，负责调委会日常事务。



此次换届活动的圆满成功，标志着委员会将继续肩负使命，为推动四川省乃至全国的法治化营商环境建设贡献更多力量。

武侯区政协副主席安雪松一行莅临 四川金普林税务师事务所调研指导工作

3月6日上午，成都市武侯区政协副主席安雪松率领区商务局、玉林街道相关人员，对四川金普林税务师事务所进行了调研和指导。省政协常委、四川金普林税务师事务所董事长岳凡宋予以热情接待，并主持了随后的交流座谈活动。



此次调研的核心目标是深入了解武侯区内具有代表性的民营企业 and 机构的发展现状。调研团队重点询问了普林的发展战略、当前的经营状况、面临的具体需求以及实际遇到的困难。双方就如何助推企业实现高速、高质量发展进行了深入的探讨。

岳凡宋在交流中提到，2023年我省GDP首次突破6万亿元大关，增长率达到了6%，与另外三个省份并列成为全国前十经济大省中的佼佼者。经济发展的佳绩昭示着市场的庞大需求，也给予了企业和行业巨大的信心。他强调，财税服务行业作为市场的刚需，金普林税务师事务所将充分发挥其专业优势，为广大纳税人提供优质的财税服务，成为税务部门与纳税人之间的桥梁，为推动四川的经济社会发展贡献自己的力量。



安雪松对岳凡宋的介绍表示高度的认同，并对金普林在优化武侯区营商环境方面所做出的努力表示赞赏。他强调，加强与民营企业如金普林的联系与合作，对于推动区域经济发展具有重要意义。未来，双方将共同探索最佳的发展模式，助力民营企业实现更快速、更稳健的发展。

同时，安雪松透露，下一步计划将收集到的宝贵建议上报区委，并着手整合武侯区内的各类资源和企业需求，期望通过此举，搭建起一个更加高效和流畅的沟通平台，为民营企业的发展创造更多机遇。相信在双方的共同努力下，武侯区的民营经济将迎来更加广阔的发展前景。

《强国经济学》

导读

当前，世界之变、时代之变、历史之变正以前所未有的方式展开。

“强国经济学”就是以中国为观照、以时代为观照，立足中国实际，提炼中国经验，从政治经济学视角阐释并深入剖析中国如何实现从“大国”到“强国”、从“富起来”到“强起来”的伟大飞跃，系统阐释和揭示中国奇迹的政治经济学理论逻辑。

作者简介

周文，教育部长江学者特聘教授，复旦大学特聘教授、马克思主义研究院副院长、马克思主义经济学中国化研究中心主任、博士生导师、复旦大学两大工程首席专家，国家社科重大项目及教育部重大攻关项目首席专家。主要学术兼职为中国政治经济学会副会长、教育部习近平新时代中国特色社会主义思想研究中心特聘研究员。

内容简介

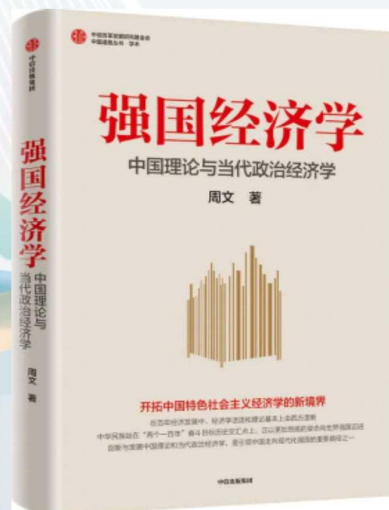
本书以强国经济学的视角，论述了中国从“大国”到“强国”的政治经济学理论逻辑，揭示了中国系统化改革开放和经济发展的规律，并将马克思主义政治经济学原理与中国具体实际相结合，以新的视角阐释政治经济学理论体系，形成了具有中国特色的强国经济学理论。

本书突破西方主流经济学理论体系框架，在社会主义市场经济体制视角下，阐释了如何攻克世界经济的发展的难点，构建中国特色社会主义经济学中政府与市场的关系，形成“有为政府”“有效市场”深度有机融合的新型关系。所有制理论是马克思主义政治经济学的重要内容，本书对社会主义市场经济制度进行了全面阐释。公有制和非公有制、民营经济和国有经济并不是相互排斥的。共同发展是社会主义初级阶段生产力发展的客观需要，也是中国特色社会主义政治经济学理论的创新之处。中国社会主义市场经济是对西方自由经济体制的超越，对资本主义市场经济的扬弃。

本书分析了社会主义市场经济和资本主义市场经济的本质差异，包括在经济发展和产业政策上的选择差异等。西方在金融自由化下“脱实向虚”，虚拟经济和金融全球化引发全球经济危机，而实体经济发展一直是中国经济发展的重大战略和政策引导方向。共同富裕是社会主义的本质要求。本书还重点论述了收入分配问题，实现全体人民共享改革的发展成果、逐步实现共同富裕的理念和路径。我国发展高层次的开放型经济是保持国家竞争优势的必然选择。

推荐理由

- 此书向世界表明，中国立足中国实践和中国经验，是以中国理论和当代政治经济学开创强国的经济学自主知识体系。
南京大学原党委书记、人文社会科学资深教授 洪银兴
- 此书突破西方经济学研究范式，开创性地将中国理论作为分析框架，以全新的视角来阐释中国政治经济学理论体系的建构与演进，为我们展现了强国的政治经济学逻辑。
中国社会科学院经济研究所原所长 裴长洪
- 此书开启一个全新的强国经济学的中国理论，以适应当下世界之变、时代之变、历史之变。
中国人民大学原校长、一级教授 刘伟



《快乐就是哈哈哈哈哈》

导读

梁实秋先生一生给我们留下了2000多万字的著作，再读他的散文作品，完全被他的幽默与智慧深深折服！读起来悠然自得、笑点满满，快乐就是这么简单！绝对是一本超级解压、给人力量的经典之作！

这本书从悲喜、生活、人生、态度四个方面来探寻快乐的真谛。梁老师的文字有种魔力，让人读的不想停下来。书中带给我们的快乐就像书名一样。

作者简介

梁实秋，原名梁治华，字实秋，号均默。中国著名的散文家、翻译家、学者、文学批评家，国内研究《莎士比亚全集》先行学者。以擅长写幽默风趣的“闲适小品”而闻名于世，其散文幽默风趣、真实自然，琐碎的日常中透露着幽默与洒脱的智慧。代表作有《雅舍小品》《看云集》《槐园梦忆》《莎士比亚全集》(译作)等。

内容简介

如何在这人间，觅得快乐？

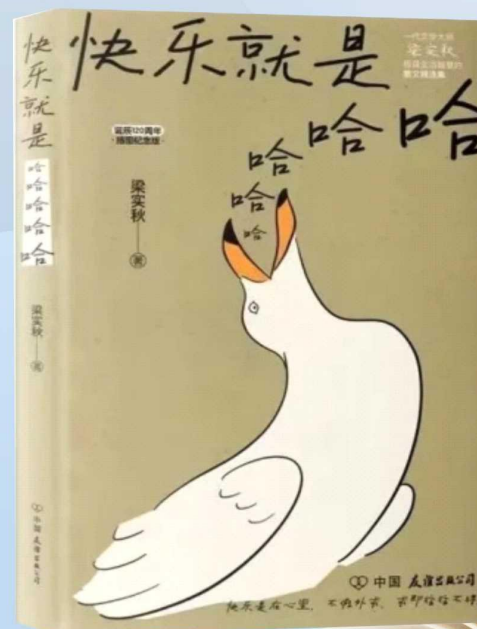
智者乐水，仁者乐山。雨有雨的趣，晴有晴的妙。小鸟跳跃啄食，猫狗饱食酣睡，哪一样不令人看了觉得快乐？正如梁实秋所言：“良辰美景，赏心乐事，随处皆是。”

我们寻求的快乐，不是简单的快乐，而是发自内心的由衷的欢喜。

精选38篇梁实秋的生活智慧散文，收录《闲暇》《旅行》《骂人的艺术》《生命与吃药》等名篇，以及《蚊子与苍蝇》《老憨看跳舞》《是热了》《父母的爱》等珍贵文章。

目录

- 辑一 一个生动的人，他有喜悦和哀愁
 - 闲暇
 - 生病与吃药
 - 旅行
 - 悲观
 - 厌恶女性者
 - 骂人的艺术
 - 流行的谬论
 - 谈话的艺术
 - 废话
 - 穷
 - 钱
- 辑二 生活就是要活得热热闹闹
 - 吸烟
 - 戒烟
 - 饮酒
 - 懒
 - 病
 - 聋
 - 健忘
 - 理发
 - 职业
 - 退休
- 辑三 人生毕竟是非常可爱的
 - 蚊子与苍蝇
 - 老憨看跳舞
 - 奖券
 - 是热了
 - 父母的爱
 - 为什么不说实话
- 辑四 我对生活有诸多意见
 - 谦让
 - 请客
 - 送礼
 - 讲价
 - 守时
 - 排队
 - 代沟
 - 洋罪
 - 包装
 - 吃相



《企业所得税汇算清缴财税处理 实务与申报表填报案例》

导读

本书以企业所得税相关税收政策和《企业会计准则》等国家统一的会计制度为依据，以一般企业为主体，以企业所得税年度纳税申报表为载体，以企业所得税汇算清缴业务为主线，对相关业务涉及的具体会计核算、税务处理和纳税申报表填报进行详细解析，实现税务、财务、业务“三务”一体化深度融合。通过大量的典型实务案例分析，突出通俗性、操作性、实用性和时效性，特别注重会计核算和税务处理差异比较及纳税调整对纳税申报的影响，有利于读者更好地理解和应用最新《企业会计准则》和增值税、企业所得税等相关税收政策，降低企业会计核算风险和涉税风险，进一步提高会计信息质量和企业所得税汇算清缴质量。本书既可以作为学习和掌握我国现行企业所得税法规政策和相关企业会计准则的实用操作工具书，也可作为企业财务人员、税务干部、涉税中介人员开展企业所得税年度汇算清缴和学习掌握会计与税法差异及纳税调整实务的有益参考资料。

作者简介

苏强，1978年出生，兰州财经大学会计学院教授，省级高层次专业技术人才。2003年获兰州商学院管理学学士学位，2007年获武汉大学经济学硕士学位。2006年破格晋升为讲师，2009年破格晋升为副教授，2014年晋升为教授。同时具有中国注册会计师、土地估价师、高级会计师等职业资格。兼任中国注册会计师协会行业专家库成员、行业继续教育特聘老师、正保会计网校特聘师资、北京市注册会计师协会师资库特聘老师、甘肃省注册会计师协会理事及后续教育特聘老师。

目录

第一章 《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》基础信息表与主表填报实务与案例解析

第一节 《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》封面及填报实务

- 一、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》封面格式
- 二、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》封面填报实务

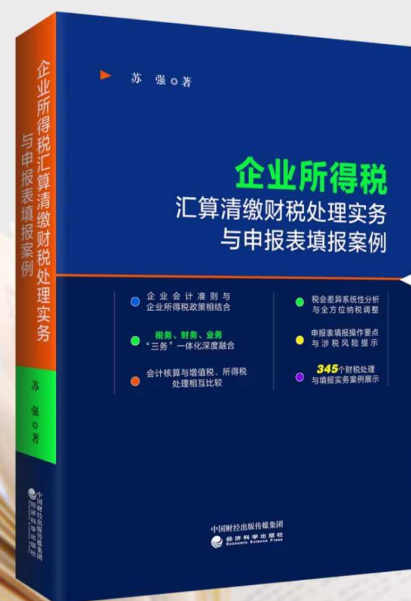
第二节 《企业所得税年度纳税申报基础信息表》填报实务与案例解析

- 一、《企业所得税年度纳税申报基础信息表》格式与填报要点
- 二、《企业所得税年度纳税申报基础信息表》具体填报实务与案例解析

第三节 《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》主表填报实务与案例解析

- 一、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》主表格式与填报要点
- 二、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》表体项目修改情况与填报要点
- 三、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》主表中利润总额项目与《利润表》差异调整填报实务
- 四、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》主表中应纳税所得额项目填报实务与案例解析
- 五、《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》主表中应纳税额项目填报实务与案例解析

.....



迎接世界读书日 趁着春光读好书

——普林举办“倡导全民阅读 共建书香普林”党建活动

春光正好，正是读书时。4月15日，普林党支部以第29个世界读书日为契机，举办了“倡导全民阅读 共建书香普林”主题党日党建活动，邀请公司青年代表共同参与。此次活动旨在进一步推动全民阅读，让爱读书、读好书、善读书成为社会的文化风尚。

活动精心安排了阅读面对面交流、荐书分享以及观看视频与作者深度对话环节，使参与人员深入了解了世界读书日的诞生与演进。大家围坐一堂，热烈探讨了“读书的意义何在”以及“如何挑选适合自己的书籍”等议题，旨在激发对阅读的热爱与追求。

为进一步深化党史学习教育，党支部副书记黄丽在讨论中向支部党员们推荐了一系列优秀书籍，包括《中国共产党简史》《论中国共产党历史》《习近平的七年知青岁月》等，她号召全体党员积极学习党的光辉历史，深刻感悟党的初心使命，通过党史学习教育汲取前行的力量，并在实际工作中不断提升政治领悟力。

董事长助理赵丽在交流中表示，党员作为公司发展的核心力量，肩负着引领和推动公司文化建设的重要使命。多读优秀书籍、树立终身学习的理念是党员应有的责任和义务，这不仅有助于个人成长，更能为普林的发展提供有力的思想引领和文化支撑。今年是建党103周年，大家要多读书、深学习，特别是要带头学习党史，从党史中汲取智慧和力量，以更加坚定的信念和昂扬的斗志，为普林的高质量发展照亮前行之路。

四川金普林税务事务所工会主席、副总经理唐玉梅强调，此次活动不仅是普林深化“建设书香事务所”战略的重要一环，更是将书香气息融入普林文化血脉的关键举措。她期望通过不断举办此类活动，让阅读成为普林人共同的精神追求，进一步丰富员工的精神文化生活，为普林的发展注入强大的文化动力。

近年来，普林持续推动“建设书香事务所”工作深入开展，通过开通图书分享平台、举办阅读活动、建设共享书角等多种方式，营造公司内部浓厚的阅读氛围。这些举措不仅让阅读成为普林人的自觉行为，也为普林文化的繁荣发展注入了新的活力。



播种浪漫春天 共享青春芳华

——四川金普林工会举办“我把春天带回家”活动庆祝妇女节

和风初畅，春意盎然，3月8日下午，四川金普林工会精心策划了一场别出心裁的“我把春天带回家”活动，以热烈庆祝第114个“三八”国际妇女节。此次活动吸引了众多女性员工的积极参与，她们共同沉浸于春天的气息中，分享着节日的欢乐与温馨。

活动在普林总部多功能厅隆重举行。公司副总经理、工会主席唐玉梅女士率先登台，向在场的女性员工们送上节日的诚挚祝福，并对她们在工作中展现出的卓越能力和杰出贡献表示衷心的感谢。她热情洋溢地赞扬了女性员工们思想独立、见解独到，用自信、智慧和才华书写着普林公司辉煌的篇章；同时，也高度肯定了她们勇于担当、敢于挑战的精神，以强烈的责任心和工作热情，不断锤炼自身技能，肩负起推动普林高质量发展的重任。

随后，一场充满创意的多肉绿植盆栽活动正式展开。女性员工们纷纷发挥想象力，将形态各异的多肉植物进行巧妙组合，创作出一个个充满生机与活力的盆栽作品。大家互相交流创作心得，分享彼此的喜好和感受，现场氛围既热烈又融洽。在欢声笑语中，女性员工们不仅充分展示了自己的创意和审美，也增进了彼此之间的友谊和了解。

虽然活动时间短暂，但留下的快乐却是长久的。此次活动不仅传递了美好的祝福，让大家体验到了创作的乐趣，更促进了同事间的相互交流和了解，增强了团队的凝聚力。

展望未来，普林将继续以党建带妇建、妇建促党建为重要抓手，通过举办更多形式多样的活动，丰富妇女的文化生活，引领妇女群众提升思想觉悟、升华精神境界、增强文化素质和职业技能。



会计师事务所组织开展专题培训 强化资产清查项目质量与效率

2024年3月18日，四川普林财税管理集团管委会成员、金普林房地产土地资产评估公司总经理、普林会计师事务所副总经理夏雪，为即将开展简阳某集团资产清查项目的团队进行了入场前的专题培训。此次培训旨在进一步规范工作流程，明确责任分工，加强团队协作，以确保项目的高质高效完成。



培训会上，夏总围绕项目的工作计划、内容、要求、成果及资产清查注意事项进行了深入细致的讲解。她强调，资产清查工作是企业精细化管理的重要组成部分，对于摸清企业资产状况、优化资源配置、提升经济效益具有重要意义。因此，全体项目组成员务必高度重视，严格按照规定程序和要求开展清查工作。

培训过程中，夏总还就项目组成员提出的问题进行了现场解答，并分享了以往资产清查项目的成功经验和案例。她指出，要充分发挥团队力量，形成分工负责、明确责任、密切协作的工作机制，确保每一个环节都做到精准到位，为项目的顺利完成提供有力保障。

此次培训不仅提高了项目组成员对资产清查工作的认识和理解，也增强了团队的凝聚力和执行力。大家纷纷表示，将严格按照培训要求，认真履行职责，确保项目的高质量完成，为企业实现“摸清家底、管好家产、算明白账”的目标贡献自己的力量。

智慧碰撞 普林政策研究组向“新”而行

在2024年这一实现“十四五”规划目标任务的关键节点，普林政策研究组积极响应我省财税体制改革号召，聚焦税收征管改革，以智慧之光照亮普林高质量发展之路。

我们每月聚焦财税政策热点，精心汇编三大板块——主要财税政策、政策解读、热点问答，确保您第一时间掌握政策动态。同时，结合丰富业务案例，季度性刊出《案例分析》《研究报告》，今年以来，政策研究组已经推出《污水管网资产配置涉税分析》《如何优化全年一次性奖金的发放？》《关于资产重组过渡期损益的处理的财税政策分析》《如何缴纳举例文化事业建设费》等研究成果，为您的财税决策提供有力支撑。

普林政策研究组分为四大专攻方向，全面覆盖增值税、消费税、所得税等主要税种，并深入解读会计法律法规、资产评估准则等相关规定。我们致力于构建系统化、专业化的涉税研究体系，为您的业务发展保驾护航。

四川普林财税管理集团管委会成员、金普林税务师事务所副总经理马洪英作为政策研究组负责人，深知税收新政对企业的重要性。她表示，政策研究是财税咨询服务的基石，普林政策研究组将汇聚核心人才智慧，将最新政策与业务实践紧密结合，为涉税服务市场的新发展、新变化提供有力理论支持。

普林政策研究组，以智慧引领涉税研究新篇章，与您携手共创辉煌！



关于《国家税务总局人力资源社会保障部农业农村部教育部退役军人事务部关于重点群体和自主就业退役士兵创业就业税收政策有关执行问题的公告》的解读

为推动《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023年第15号）和《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（2023年第14号，以下分别简称“15号公告”“14号公告”）有效落实，国家税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部、教育部、退役军人事务部联合发布了《关于重点群体和自主就业退役士兵创业就业税收政策有关执行问题的公告》（2024年第4号，以下简称《公告》）。现解读如下：

一、《公告》的基本框架和主要内容是什么？

为支持重点群体和自主就业退役士兵创业就业，国家实施了专项税收优惠政策（以下简称政策）。2023年8月，财政部、税务总局联合相关部门发布公告，明确政策延续实施至2027年12月31日。为推动政策有效落实，税务总局针对政策执行过程中纳税人、基层税务机关反映较多的问题，会同相关部门进一步明确了部分征管操作口径，细化了征管操作流程，有利于提高纳税人享受政策便利度。

《公告》共有6部分内容。第一部分明确了重点群体从事个体经营享受政策的办理方式，主要包括不同类型重点群体需要留存备查的资料，申报享受政策时需要填报的信息，以及税费款扣减限额及顺序；第二部分明确了企业招聘重点群体享受政策的办理方式，主要包括向人力资源社会保障部门申请、向税务部门申报等具体流程，申报享受政策时需要填报的信息和留存备查资料，以及税费款扣减限额及顺序；第三部分明确了自主就业退役士兵创业就业享受政策的办理方式，主要包括申报享受政策时需要填报的信息，其他事项的办理方式比照重点群体创业就业税收优惠政策执行；第四部分明确了部分征管操作口径，包括同一人员开办多家个体户、在多家企业就业，企业招聘的同一人员具有多重身份、同时招聘多种身份人员，以及以前年度招聘相关人员申请追溯享受，如何适用政策的问题；第五部分优化政策管理方式，主要是明确了重点群体身份信息查询渠道和部门信息交换方面的规定，明确《就业创业证》的替代选项，并为基层优化管理方式留出空间；第六部分明确《公告》执行时间和政策衔接事项。

二、与以前年度相比，《公告》的主要变化有哪些？《公告》总体上以往的框架与内容。主要的变化有：

（一）明确部分征管操作口径

1.企业同时招聘多个不同身份的就业人员（包括：脱贫人口、登记失业半年以上人员、自主就业退役士兵、自主择业军队转业干部、随军家属、残疾人等），可按照政策规定分别适用对应的政策。例如，某企业招聘的人员中，既有脱贫人口，也有自主就业退役士兵，还有残疾人。符合相关政策规定的，可以分别就招聘这些人员适用重点群体就业税收优惠政策、自主就业退役士兵就业税收优惠政策和残疾人就业税收优惠政策。

2.企业招聘的同一就业人员如同时具有多重身份，应当选定一个身份享受政策，不得重复享受。例如，企业招聘的员工A，既是脱贫人口，也是自主就业退役士兵，企业应当为该员工选定一个身份享受政策，不得既享受招聘重点群体就业税收政策，又享受招聘自主就业退役士兵就业税收政策。

3.对于企业因以前年度招聘重点群体或自主就业退役士兵就业符合政策条件但未及时申报享受的，可依法申请退税；如申请时该重点群体或自主就业退役士兵已从企业离职，不再追溯执行。

作出上述规定，主要是考虑到14号公告、15号公告明确规定单个重点人群享受政策的时长为3年（36个月），重点群体或自主就业退役士兵从某家企业离职后在其他企业再就业的，仍可在剩余期限内享受政策。为更好保障重点群体或自主就业退役士兵后续就业，由再次招聘该重点群体或自主就业退役士兵的企业优先享受政策更为妥当。

（二）取消重点群体从事个体经营向人力资源社会保障部门申请的程序

此前公告要求登记失业半年以上的人员，零就业家庭、享受城市居民最低生活保障家庭劳动年龄的登记失业人员，以及毕业年度内高校毕业生从事个体经营的，向创业地县以上人力资源社会保障部门提出申请，然后再向税务部门申报享受优惠。为便利纳税人，结合税收征管实际，《公告》取消了这一环节，此类纳税人向主管税务机关申报纳税时直接享受优惠。

（三）优化需要填写的信息表内容

为帮助纳税人准确适用政策，对于从事个体经营的重点群体和自主就业退役士兵，《公告》增加了填写创业信息表的环节。相关人员申报纳税时在电子税务局填写相关基本信息即可，其中重点群体填写姓名、公民身份号码、人员类型；自主就业退役士兵填写姓名、公民身份号码、退役证件类型、退役时间。

此外，对于企业招用重点群体人员或自主就业退役士兵，《公告》优化了需要填写的信息项目，主要是招用人员的入职时间、离职时间。

（四）明确税费款扣减限额的计算方式

1.《公告》明确，相关人员从事个体经营的，以申报时本年度已实际经营月数换算扣减限额；企业招用其就业的，以本年度招用相关人员申报时已实际工作月数换算扣减限额。后续随着实际经营时间或招用人员实际工作时间增加，扣减限额相应增加。例如：

①某自主就业退役士兵甲于2024年1月创办个体工商户A，假设当地的限额标准为每户每年24000元，A按季申报缴纳增值税及附加、个人所得税，那么其于2024年4月就一季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额=24000/12×3=6000（元），于2024年7月就二季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额=24000/12×6=12000（元）。三季度、四季度类推计算，扣减限额分别为18000元、24000元。

②某企业B于2024年1月招用脱贫人口乙，2月招用登记失业半年以上人员丙，与两人均签订了3年期限劳动合同，并自当月起依法缴纳社会保险费。B企业未招用其他重点群体人员或自主就业退役士兵。

假设B企业按季申报缴纳增值税及附加税费，当地的定额标准为每人每年7800元，那么B企业于2024年4月就一

季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额=7800/12×(3+2)=3250（元），于2024年7月就二季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额=7800/12×(6+5)=7150（元）。三季度、四季度类推计算，扣减限额分别为11050元、14950元。

纳税人申报纳税时，本年度累计扣减的税费款，不能超过扣减限额。如纳税人在前期由于限额不足导致多缴税款，可申请退还。

2.《公告》明确，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受政策前的增值税应纳税额。纳税人因适用该政策而扣减增值税，不影响城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的税基的计算。

（五）推动电子信息应用，优化政策管理方式

随着信息化不断发展，此前公告规定的部分证明材料已取消或实现电子化。《公告》规定，《就业创业证》已与社会保障卡等其他证件整合或实现电子化的地区，可根据实际情况以其他证件或电子信息代替《就业创业证》办理业务、留存相关电子证照备查；人力资源社会保障部门核实企业提交的申请后，对符合条件的企业核发《企业吸纳重点群体就业认定证明》或出具相关证明材料（含电子信息）；具备条件的，也可通过信息交换的方式将审核情况及时反馈至税务部门。此外，《公告》还授权各地根据实际情况，优化部门间信息共享、审核、协查等的具体方式和流程，以充分契合各地征管实际，发挥部分地区信息化优势。

三、企业如何确定招用人员的身份信息

对于脱贫人口和登记失业半年以上人员，《公告》明确，各级农业农村部门为企业提供免费脱贫人口身份信息查询服务；各级人力资源社会保障部门为企业提供免费登记失业半年以上人员身份信息查询服务。企业招用脱贫人口、登记失业半年以上人员的，如有需要，可以向当地人力资源社会保障部门、农业农村部门查询。

对于自主就业退役士兵，企业可查阅并留存自主就业退役士兵的退役证件。如退役证件遗失，应当留存退役军人事务管理部门出具的其他能够证明其退役信息的材料。

四、《公告》自2024年1月1日起执行。《公告》发布前已办理申报并缴纳税款的纳税人，是否需要追溯调整？

如已扣减税费款不超过按照《公告》规定计算的扣减限额，继续按照《公告》规定享受政策即可。如已扣减税费款超过按照《公告》规定计算的扣减限额，暂不能继续申报享受政策；待后续经营时间或招用人员实际工作时间增加，扣减限额大于0后，可继续申报享受政策。

四川省科学技术厅关于四川省开展2024年高新技术企业认定工作的通知

各市（州）科技局、财政局、税务局，有关企业：

现将我省2024年高新技术企业（以下简称“高企”）认定与管理工作的要求和安排通知如下。

一、工作要求

（一）请各市（州）科技局和相关企业认真学习科技部、财政部、国家税务总局文件《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号），企业还应认真学习申报指南及常见问题解答。（高新技术企业认定管理工作网：<http://www.innocom.gov.cn/>）

（二）各申报企业应按文件要求编写资料，并准备相关材料。

二、工作安排

（一）高企宣传培训

3—5月，各市（州）组织区域内相关企业开展高企认定、科技创新政策及数据统计等培训，由四川省生产力促进中心做好协助工作。

（二）开展高企认定

2024年办理四批，请相关企业安排好时间和工作进度，过时不再受理申报，企业当年只能申报一次。

第一批：3月18日—4月18日，网上申请受理截止时间为4月16日17:00之前，受理纸质申报材料截止时间为4月18日17:00之前。

第二批：5月6日—6月6日，网上申请受理截止时间为6月4日17:00之前，受理纸质申报材料截止时间为6月6日17:00之前。

第三批：7月1日—8月1日，网上申请受理截止时间为7月30日17:00之前，受理纸质申报材料截止时间为8月1日17:00之前。

第四批：9月2日—10月12日，网上申请受理截止时间为10月10日17:00之前，受理纸质申报材料截止时间为10月12日17:00之前。

申报流程：申报企业登录“高新技术企业认定管理工作网”上填报申请资料，提交后待省高企办在网上审核通过，方可从网上生成PDF文件打印纸质申报材料并签字、盖章。若审核未通过，可根据未通过原因作相应资料修改、补充和完善，再次网上提交申请材料。

请各申报企业向所在市（州）科技局递交纸质申报材料，市（州）科技局需对申报材料进行形式审查，并对企业进行实地核查，将通过形式审查的企业申报资料和实地核查情况表统一报送至四川省生产力促进中心。

（三）开展高企更名

2024年办理三批，具体时间安排如下：

第一批：3月11日—3月29日

四川省生产力促进中心受理纸质申报材料截止时间为3月29日17:00之前。（注意：如企业名称发生变化，且准备2024年申报高企认定的，请务必在此批次申请更名）

第二批：6月3日—6月21日

四川省生产力促进中心受理纸质申报材料截止时间为6月21日17:00之前。

第三批：9月2日—9月20日

四川省生产力促进中心受理纸质申报材料截止时间为9月20日17:00之前。

申报流程：企业登录“高新技术企业认定管理工作网”填写申请材料，提交后两个工作日内若未被退回，即可导出打印纸质申报材料，签字、盖章后邮寄或递交至四川省生产力促进中心。若提交后两个工作日内被退回，可修改相关资料后再次提交。请在各批次申报材料截止时间之前递交纸质材料至四川省生产力促进中心。

（四）填报高企年度发展情况报表

有效高企按照国家要求，应于2024年5月31日前直接通过火炬统计调查信息系统（网址：<https://tyrz.chinatorch.org.cn/hjisp/a/login#tj>）完成年度发展情况报表的填报及修改工作，省高企办管理员在高新技术企业认定管理工作网完成审核工作。在同一高新技术企业资格有效期内，企业累计两年未按规定时限报送年度发展情况报表的，将取消其高企资格并报国家备案。

三、申报材料要求

（一）申请

请按要求由专人操作网上申报，并管理好账号和密码。申报材料请严格按批次时间提交至所在市（州）科

技局，各类材料一式1份。

企业认定高企可以选择告知承诺方式或非告知承诺方式申请。

申请方式一：告知承诺方式

企业选择适用告知承诺制办理的，申请企业参照《科技部关于高新技术企业认定有关证明事项实行告知承诺制的通知》（国科发火〔2021〕362号）文件执行。

申请方式二：非告知承诺方式

企业选择非告知承诺制办理的，申请企业应当按规定提供有关事项需要的证明材料，申报材料不退还，企业注意留底。所有资质、证明、证书等交材料时带原件，待查验后退回。

（二）申请高企认定应提交的书面材料

1.《高企认定申请书》（在线打印并签名、加盖企业公章）。

2.证明企业依法成立的《营业执照》等相关注册登记证件的复印件。

3.知识产权相关材料（知识产权证书及反映技术水平的证明材料、参与制定标准情况等）、科研项目立项证明（已验收或结题项目需附验收或结题报告）、科技成果转化（总体情况与转化形式、应用成效的逐项说明）、研究开发组织管理（总体情况与四项指标符合情况的具体说明）等相关材料。

4.企业高新技术产品（服务）的关键技术和技术指标的具体说明，相关的生产批文、认证认可和资质证书、产品质量检验报告等材料。

5.企业职工和科技人员情况说明材料，包括在职、兼职和临时聘用人员人数、人员学历结构、科技人员名单及其工作岗位等。

6.经具有资质并符合本《工作指引》相关条件的中介机构出具的企业近三个会计年度（实际年限不足三年的按实际经营年限，下同）研究开发费用、近一个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计或鉴证报告，并附研究开发活动说明材料。

7.经具有资质的中介机构鉴证的企业近三个会计年度的财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务状况说明书）。

8.近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表（包括主表及附表）。

对涉密企业，须将申请认定高企的申报材料做脱密处理，确保涉密信息安全。

注意事项：

1.提供的专项审计报告须为原件，申报材料要求双面打印、复印，清晰可辨，书脊标示企业名称，简装尽量做成一本，禁用活页夹、塑料封皮。

2.企业所有申报材料应保证真实有效，一经发现核实提供虚假材料的，自动丧失申报资格，并纳入诚信黑名单。

（三）申请高企更名应提交的书面材料

1.高企名称变更申请书（系统打印、法人签字、企业盖公章）。

2.工商管理部门出具的核准变更通知书及其他名称变更证明文件。

3.企业更名前后的营业执照副本和组织机构代码证复印件。

4.原高企证书复印件。

5.企业名称变更当年的企业职工和科技人员情况说明（包括名称变更前企业职工总数科技人员数及其所占比例）。

6.企业拥有的核心自主知识产权（包括申报高企时所列知识产权及其他知识产权）证明材料。

7.企业名称发生变更起所有年度研发项目情况表和高新技术产品（服务）情况表（见《高新技术企业认定管理工作指引》附件2）。

8.经具有资质中介机构审计的企业名称发生变更起所有年度财务审计报告（含会计表、会计报表附注、财务状况说明书）。

9.经具有资质中介机构审计的企业名称发生变更起所有年度研究开发费用和高新技术产品（服务）收入专项审计报告。

10.企业名称发生变更起所有年度企业所得税年度纳税申报表（包括主表及附表）。

四、提交申报材料地点

四川省生产力促进中心
地址：成都市一环路南二段24号办公大楼114室
联系人及电话：胡涵涵 金攀静 周乐瑶
(028) 68107837 68107842

五、注意事项

请申报企业分管负责人牵头，由主管企业科技、财务、行政管理及网络操作人员组成工作小组，认真学习相关文件和培训材料，认真、实事求是编写申报材料，以及完成注册、在线填报、上传附件资料等工作。

六、监督管理

四川省高企认定管理小组办公室将联合科技厅、财政厅和省税务局，采取随机抽查和重点检查的方式，对已认定的高企进行监督检查，若发现有不符合认定条件的，将取消其高企资格，并通知税务机关追缴其不符合认定条件年度起已享受的税收优惠。

特此通知。

（网上公布，不另行文，请相互转告。）

四川省科学技术厅
2024年3月8日

Z

政策解读

国务院国资委印发《关于优化中央企业资产评估管理有关事项的通知》

为推动中央企业布局优化和结构调整，更好适应国资国企改革发展新形势，国务院国资委近日印发了《关于优化中央企业资产评估管理有关事项的通知》（国资产权规〔2024〕8号，以下简称《通知》）。《通知》在现行制度的原则和框架下，集中解决了一批中央企业资产评估管理工作面临的实际问题，主要包括以下内容：

一是加强重大资产评估项目管理。《通知》首次提出中央企业应当对资产评估项目实施分类管理，要求中央企业确定重大资产评估项目划分标准，对重大资产评估项目管理提出一系列有针对性的管控要求。明确中央企业备案重大资产评估项目过程中如遇到难点问题，可以书面向国务院国资委申请推荐专家参与论证，必要时国务院国资委将加强对项目的业务指导。该规定借鉴《企业国有资产评估管理暂行办法》（国务院国资委令第12号）中资产评估核准项目的有关规定，有助于推动中央企业解决备案审核中发现的问题，提高中央企业评估项目管理工作质量和效率。

二是明确8类可以不进行资产评估的情形。《通知》坚持问题导向和需求导向，对散落在现行制度文件中可以不进行资产评估的情形做了统一归拢，便于企业查阅执行。针对企业反映比较集中的无法正常履行资产评估程序的参股股权退出，处置成本较高、账面原值较低（低于500万元）的资产处置，以及能够通过公开市场获取市场价格的房产出售或租赁等情形，《通知》以推动企业改革发展、解决企业实际问题为出发点，明确上述情形可以不进行资产评估，同时要求必须通过公开挂牌方式进行交易，借助公开市场发现买方、实现价值，既有效维护国有资产权益，又合理降低企业改革重组成本。

三是确定5类可以进行估值的情形。多年来，国务院国资委充分考虑客观条件限制和国企改革实际需要，在相关规章制度中允许部分境外国有资产交易和并购上市公司采用估值方式为交易价格提供参考。近年来，随着战略性新兴产业相关的企业并购、前沿性原创性科技成果和知识产权的交易攀增，以及中央企业投资有限合伙企业事项的增多，中央企业对资产估值的需求和实践与日俱增。为规范中央企业资产估值项目管理，《通知》严格限定了5类估值报告的应用情形，并要求中央企业制定资产估值项目管理制度，规范估值事项的管理方式和管理内容。针对业界尚未形成估值报告执业准则、估值报告质量参差不齐的现状，国务院国资委在汇聚多家中央企业、地方国资委的管理经验，充分征求相关专业机构、资深行业专家意见建议的基础上，形成了《中央企业估值报告审核指引》作为《通知》附件，推动估值报告内容规范化，提高估值项目审核质量。

四是健全完善知识产权、科技成果、数据资产等资产交易流转定价方式。现行相关制度已经明确科技成果、知识产权等资产流转时，可以通过资产评估、协议、挂牌、询价等多种方式定价。《通知》进一步明确科技成果、知识产权、数据资产流转时，应首选资产评估或估值的方式对资产价值进行评定估算；评估或估值确有难度的，可以通过挂牌交易、拍卖、询价、协议等方式确定交易价格。针对企业进一步提高相关制度的针对性和可操作性的诉求，《通知》对询价、协议等各种定价方式的原则、路径等予以明确，有助于企业推动相关资产规范有序流转，提高科技成果转化效率，助力数据资产加快商业化应用。

五是对企业国有资产评估管理中的部分常见热点问题予以明确。包括多个国有股东发生同一经济行为时，如何委托专业机构进行评估或估值；中央企业及其子企业的参股企业发生相关经济行为时，是否需要进行评估或估值；拟交易价格与评估结果存在差异时的管理要求等。

六是附件。附件1为《评估机构执业质量评价表》，主要从评估机构服务质量、评估报告质量两方面设定评价内容，评价结果作为中央企业调整优化评估机构备选库和选聘执业评估机构的重要参考依据。附件2为《中央企业估值报告审核指引》，国务院国资委从出资人监管角度，对估值报告审核提出管理要求。两个附件与《通知》正文内容紧密相关，随《通知》一起印发，便于企业更好地理解和执行《通知》。

个人所得税汇算服务与风险提示十三案例

引言：2023年度个人所得税综合所得年度汇算已经开始。为了让纳税人方便、快捷、准确汇算，我们总结了年度汇算中容易出错的十三个典型问题，以案例的形式进行讲解，帮助大家顺利完成汇算。

一、想便捷，个人信息要牢记

【案例一】办理汇算想便捷 APP密码要牢记

个税汇算开始后，小赵看到其他同事办理汇算获得了退税，自己也有点小期待。当他打开个税手机APP后却犯了难，心里直嘀咕：“我的密码是啥？”原来，一年没有登录个税手机APP，他早已把密码忘得干干净净了。小赵赶紧看了下右下角的“找回密码”，几个简单的操作就找回了密码，也顺利完成了汇算。

温馨提示：个税汇算时间是每年3月1日到6月30日，建议牢记个税手机APP密码，也可以通过生物识别功能（指纹、面容等）帮助记录密码。如果忘记密码了，也不要担心，在个税手机APP登录页面点击【找回密码】，就可重置密码。一般来讲，只要填写身份信息，选择通过已绑定手机号码验证或通过本人银行卡验证，验证通过后，即完成新密码的设置。个别通过上述方法仍无法找回密码的，可携带有效身份证件到附近的办税服务厅进行密码重置。

【案例二】获取退税想及时 准确卡号必须有

按照单位财务人员通知的个税汇算办理时间，小钱和同事们一起办理了年度汇算，可以申请退税300元。小钱满心欢喜地提交了退税申请，之后因为忙于工作，就没再关注，也没及时查看税务机关通过短信和个税手机APP站内信发送的“银行卡校验未通过”的提示信息，结果其他同事都收到了退税款，他自己的退税没成功。

温馨提示：纳税人提交的银行卡账户信息不正确或无效是导致退税失败的重要原因之一。办理退税添加的银行卡应当为本人在中国境内开立的银行卡，我们建议纳税人填报I类账户（I类账户指全功能银行结算账户，可办理存取款、转账、消费和缴费支付、支取现金等功能的银行卡；如填报II类账户及其他账户可能存在退税金额较大超过账户日交易额度无法完成退税的风险），并保持银行卡状态正常。需要特别说明的是，税务机关不会在短信或者非官方软件中请纳税人提供银行账号等有关信息，如有疑问可拨打12366纳税服务热线，或者在个人所得税APP的【个人中心】—【我要咨询】留言咨询解决。

【案例三】陌生链接莫点击，信息被骗悔莫及

近日，纳税人小孙收到了一封网络邮件，宣称税务总局制发了个税汇算清缴通知“可以根据近三年的缴纳税款总额的70%扫码退税”，点击链接后跳转到了一个“高仿”的税务总局网站。小孙本想赶紧点击申请，后转念一想去年已经办过年度汇算了，怎么还让办，就拨打了12366纳税服务热线。税务人员向小孙进行了详细解释，告知该邮件可能涉及诈骗，后续还会让你提供银行卡、手机号、验证码等资料，小孙吓出了一身冷汗，赶紧删除了邮件。

温馨提示：纳税人可通过个税手机APP、自然人电子税务局网站（<https://etax.chinatax.gov.cn>）或前往办税服务厅自行办理，也可以通过任职受雇单位或委托其他机构或个人代为办理，税务机关不会授权其他所谓的“电子”渠道，请纳税人注意甄别，且勿受“能够大量退税”的影响点击不明链接，以免自身信息泄露财产遭受损失。

二、不明白，我们分类来解读

【案例四】多项收入合并计 补税退税都可能

纳税人小李全年工资薪金20万元，在杂志上发表文章取得稿酬收入2万元，扣除符合条件的减除费用和各项扣除后，在办理综合所得年度汇算时发现需要补税560元。小李觉得，无论是工资薪金还是稿酬，单位和杂志社都已经给自己交过税了，没必要再补一笔钱，而且身边的朋友大多数都是退税，怎么自己就是补税呢？于是迟迟未办年度汇算。税务机关发现后向他讲解了税收政策，督促他及时办理了补税申报。

温馨提示：2019年新个人所得税法实施后，我国开始施行综合与分类相结合的个人所得税制度。居民个人取得的工资薪金、劳务报酬、稿酬和特许权使用费四项综合所得，需要在平时已预缴税款的基础上“查遗补漏，汇总收支，按年算账，多退少补”，该制度使得一个纳税年度内同等收入水平的人税负相同，促进了分配公平，是国际通行做法。一般来讲，纳税人除工资薪金外，还有劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得的，各项收入加总后导致适用的税率高于预缴时的税率，就会产生补税。小李预缴工资薪金所

得个税适用25%税率，预缴稿酬所得个税适用20%税率，合并计算后，稿酬所得也要适用25%的税率，因此需要补税560元。办理年度汇算有补有退，都是正常情况，大家要平常心看待。

【案例五】陌生收入别慌张 先去核实再申诉

纳税人周教授被邀请到某大学参加研讨会并做演讲，次年汇算时他发现有一笔来自A协会劳务报酬的缴税记录。周教授回忆了一下，自己从未参加过A协会的活动，于是就该笔劳务报酬在个税手机APP上提起自然人异议申诉。经税务机关核实，周教授在大学参加的研讨会实际由该协会承办，其演讲的劳务报酬也由协会支付并代扣代缴个税。周教授因不清楚其中缘由就该笔劳务报酬提起了“被收入”的误申诉。

温馨提示：纳税人在通过个税手机APP查询本人的收入纳税记录时，如对某笔收入有疑问，可先就该笔收入纳税情况与支付单位联系核实。如属于支付单位申报错误，可由支付单位为纳税人办理更正申报；如双方确实对该笔收入有争议，纳税人可就该笔收入信息进行申诉。我们建议，纳税人要认真阅读申诉须知，对申诉信息的真实性、准确性和完整性负责，同时请保存好相关佐证材料，以备后续税务机关进行联系核实。

【案例六】退税申请并非一劳永逸 补正资料乃是应尽义务

小吴在办理汇算申报时，根据去年捐赠情况，新增了一笔10000元的捐赠扣除，但是受赠单位名称和捐赠凭证号等事项都没有填报清楚。税务机关在退税审核时发现了这一情况，多次联系小吴，提醒其及时录入相关信息并上传捐赠凭证。但小吴因为各种原因，没有及时补录捐赠信息和凭证。最终，税务机关做出了不予退税决定。

温馨提示：税务机关在年度汇算退税审核时，对于纳税人填报不清楚、有缺失的项目，会联系纳税人补充填报或提交相关佐证资料。这是贯彻落实“申报即可享受，资料留存备查”征管服务制度的举措，也是国际通行做法。我们建议纳税人在收到税务机关提醒后积极配合、尽快提交相关资料，以便及时获取退税，享受优质服务。

三、诚信填，虚报要被查

【案例七】官方通知才可信 “退税秘笈”不靠谱

某公司员工小郑是个手机控，经常刷抖音、公众号和小红书等社交媒体。年度汇算期间，小郑偶然在微信群刷到一个小视频，视频说个人办理个税年度汇算时，可以新增填报一些扣除，由此就能获得退税。看到这个“退税秘笈”，小郑如获至宝，不管信息真假就如法炮制。没想到刚填不久，就收到了税务机关推送的提示如实申报的信息，小郑这才恍然大悟，赶紧撤销了退税申请更正申报，感叹：“踏踏实实、诚实申报才是正道啊。”

温馨提示：个人所得税年度汇算制度施行以来，一些不法分子瞄准了纳税人急于获取退税、乐于获取退税的心理，推出所谓的“退税秘笈”，吸引点击和流量，博取眼球和关注。税务机关郑重提醒，切勿听信网络上各类涉税小道消息，应依法如实填报自己的收入和扣除情况。

【案例八】“大病医疗”绝非“生财之道”

小王去年生病住院花费颇多，单位财务提醒他，可以在个税年度汇算时享受大病医疗专项附加扣除政策。小王在国家医保平台APP查询到符合条件的医药费用支出共计35000元，如实填报，及时获得了退税。他跟单位同事广泛宣传国家的好政策，没想到有人动起了歪脑筋。办公室其他3个人“照葫芦画瓢”，在没有医药费用支出的情况下，也填报了35000元的大病医疗专项附加扣除并提交退税申请。但这些人没有盼来退税，而是收到了税务机关请其提供佐证资料的消息，还可能被记入不良纳税信用。

温馨提示：依法办理个税汇算是每个纳税人的法定义务，轻信所谓退税秘笈或虚假传言，不仅会因虚假填报影响自己的纳税信用，而且可能将个人隐私信息泄露给网络诈骗不法分子。纳税人在办理汇算时，应通过个税手机APP认真查看自己的收入、扣除、扣缴税款等信息，依法诚信办理汇算。对于存在虚假填报收入或扣除项目、篡改证明材料等恶劣情节的，税务部门将依法严肃处理，追缴税款和滞纳金；对拒不整改的，将依法依规立案稽查。

【案例九】子女身份要真实 信息核验无遁形

小冯和小陈是一对新婚夫妇，暂时未养育子女。但在汇算时，小冯为了少缴点税款，填写了其同事子女的身份信息并享受子女教育专项附加扣除。税务机关在年度汇算中发现，其填写的专项附加扣除信息存在疑点，发送短信请其更正申报信息或提供佐证材料。抱着侥幸心理，小冯对税务机关的提示提醒未予理睬。

税务机关又电话联系他，再次讲清政策规定，明确告知存在的问题和需要承担的法律风险。在小冯迟迟未更正信息也没有提供佐证资料的情况下，税务机关依法暂停其享受专项附加扣除。

温馨提示：少部分纳税人在年度汇算时为了多退或者少缴税款，进行了专项附加扣除不实申报。为构建个人所得税管理闭环，税务部门与其他部门建立了信息核验机制，利用税收大数据对纳税人申报情况进行分析；对于发现的涉税风险，与纳税人进行沟通，引导纳税人更正错误、提升遵从，对拒不改正的，税务机关将依法依规进行处理。

【案例十】老人身份莫虚填 知晓规定是前提

小楚今年25岁，在办理年度汇算时，看到周围年纪大的同事都填了赡养老人专项附加扣除能获得退税，心里很痒痒，可是自己父母都还不到60岁，不符合填报条件。小楚灵机一动，就把自己祖母的信息当做自己母亲的信息填报了赡养老人专项附加扣除，心里不禁暗自得意。没过几天，税务机关在退税审核时就发现了异常，要求王某提交佐证资料。王某自知理亏，赶紧心虚地撤销了退税申请，更正了年度汇算申报。

温馨提示：赡养老人专项附加扣除有一定的填报条件，主要是如果被赡养人为父母，则父母一方需年满60周岁。如果纳税人父母及其兄弟姐妹均已离世，且由纳税人履行祖父母或外祖母的赡养义务，纳税人才可以填报赡养老人专项附加扣除。对于虚假填报赡养老人专项附加扣除的纳税人，税务部门在与相关部门信息核验基础上，还将利用税收大数据进行分析；对于发现的涉税风险，与纳税人进行沟通，引导纳税人更正错误、提升遵从，对拒不改正的，税务机关将依法依规进行处理。

四、莫迟误，不办汇算有代价

【案例十一】境外所得要申报 切勿隐瞒存侥幸

小何被某境内企业外派至国外子公司工作三年，每年2月底前，该企业都向税务机关报送外派人员信息。年度汇算期间，该单位提醒小何应就其境外收入在国内申报个税，但他心存侥幸，认为自己外派时间长且不可能被发现，于是没有办理境外所得汇算。税务机关在大数据分析比对时发现，小何有几十万元的境外所得没有申报，向他下达了责令限期改正通知书。小何补缴了税款及滞纳金，单位知道了他未如实申报的情况，也对他进行了批评教育。

温馨提示：居民个人对其境外所得需自行申报纳税，是自1980年个人所得税法实施以来一直坚持的基本制度。2018年新修订的个人所得税法延续了该项规定，即居民个人从中国境内和境外取得的所得，均应依法在我国缴纳个人所得税。

【案例十二】退税申请应当及时 超时办理权益受损

纳税人小吕由于其2019年度取得了多笔劳务报酬，导致其平时扣缴的税率高于2019年度汇算的适用税率，按照税法规定可以办理年度汇算获得退税。但小吕平时工作太忙了，单位前后多次提醒他办理汇算，他也没有放在心上。到了2023年下半年，一次偶然的机会，小吕打开了个税手机APP，又想起了税务机关的提示，在其发起2019年度汇算退税申请时，系统已提示退税申请超过了税收征管法的规定期限，小吕懊悔不已。

温馨提示：依法如实办理汇算是纳税人的义务。根据税收征管法规定，纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款。对汇算可退税的纳税人，建议在对收入、扣除确认后，及时提交退税申请，并关注税务机关的退税审核情况，避免错失退税红利。2024年7月1日起，税务机关将不再受理纳税人2020年度汇算的退税申请。请符合退税条件的纳税人及时办理汇算申请退税，避免影响自己的合法权益。

【案例十三】汇算补税是义务 应办未办有惩罚

纳税人小张由于其2022年度在多个单位任职，也取得了一大笔稿酬，导致其平时扣缴的税率低于2022年度汇算的适用税率，按照税法规定应当办理年度汇算并补缴税款。在汇算时，小张打开个税手机APP看了一眼，发现要补好多税，觉得税务机关不一定能找到他，迟迟没办理汇算缴纳税款。2023年8月，经多次提示无效后，税务机关依法对其责令限期改正。小张收到通知书后说：早知道这样，我还不如早办了，税款没少缴，还有一笔滞纳金，亏大了。

温馨提示：依法如实办理汇算是纳税人的义务。对存在应办未办汇算等涉税问题的，税务机关会进行提示提醒、督促整改和约谈警示，并通过电子、书面等方式向其发送税务文书，提醒督促纳税人整改，对于拒不整改或整改不彻底的纳税人，税务机关将依法进行立案检查，在征收滞纳金的基础上加处罚款，并纳入税收监管重点人员名单，对其以后3个纳税年度申报情况加强审核。

绩效审计常用的证据收集方法

绩效审计的本质，就是关注资金运行效益，包括经济性、效率性和效果性。经济性是指投入的人力、物力、财力等资源，是否经济合理地利用，即支出是否节约。效率性是指以一定的投入取得最佳产出，即支出是否高效。效果性是指计划和方案等既定目标的实现程度，即在多大程度上达到政策目标、经营目标和其他预期结果。

绩效审计方法主要是指收集能够证明绩效评价结论和改善绩效建议的证据的方法，常用的主要包括审计证据收集方法和审计分析技术方法两类。

一、审计证据收集方法

审计证据收集方法就是审计取证。绩效审计沿用了一部分传统财务审计方法，比如审阅法、核对法、函证法、观察法、盘点法、抽样法等，但也有其自身独特的方法。

(一) 文件审阅。包括文件查阅和审阅。通过查阅文件，了解相关领域的知识，把握整体，寻求审计判断的法律依据，找出审计所需的相关记录或资料。文件审阅就是对文件资料进行检查式阅读，这是绩效审计最基本也是最核心的方法。通过审阅掌握审计对象的基本情况，分析其制度建设及其完善情况，指出制度本身存在的缺陷，并取得事实证据。

(二) 历史资料分析。历史资料的分析涉及关于被审计项目的重要会议纪要、研究报告、统计数据、评价总结等历史材料。审计人员通过对被审计对象过去的各种资料进行检查、验证和分析，可帮助审计人员更新并扩充当前审计项目的相关信息。

(三) 调查访谈。调查问卷是为了从比较分散的群体中获取对某一事项的评价意见和信息。事先要选取调查对象，然后向这些调查对象邮递问卷、电话调查或者当面进行询问。调查问卷的关键环节是设计一整套科学合理的表格，要求所有内容采用问答方式，提出的问题应当非常明确，切忌模棱两可或带有某种诱导性。访谈需要使用不同的技巧，满足不同的需要，如拟定访谈大纲，使用不同类型的问题，正确引导被访谈者，使谈话围绕主题展开，并做好记录。

(四) 研讨会和听证会。在审计的不同阶段，举办研讨会和听证会可以获取专家领域的知识，听取正反两方面的意见，讨论观察到的问题和可以采取的措施。

(五) 聘请专家。为了获取对实现审计目标有重要意义的专业技术、知识和技能，需要聘请有关专家并组成专家小组。专家小组可以为审计活动的有关人员的意见提供参考信息。

(六) 科学实验。审计评价过程中的有些资料可以从相关部门直接获取，但必要的直接检测有时也非常重要，尤其是在间接资料不可信或者不完整时，就需要审计人员亲自组织人力进行直接检测。

(七) 实地观察。实地观察指审计人员到被审计单位进行实地观察和检查。通过观察，了解经营管理的全过程，了解制度的执行情况，了解设备的使用情况，了解一线工作人员的看法和意见，以形成对被审计单位的感性认识，发现进一步审计的线索。

(八) 面谈询问。指向有关人员口头提问并获得回答同时做好文字记录的方式。被询问者可以是被审计单位的主管领导、部门负责人、当事人，也可以是有关外部人员。

(九) 专题讨论会。专题讨论会是指通过召集组织相关人员，就经济业务活动或特定项目的具体问题，进行座谈讨论及评估的一种方法。在召开座谈会之前，应事先将有关专题列表提交给被审计单位，以便他们有时间适当做些准备，并选择相关的人员参与座谈讨论。

二、审计分析技术方法

审计分析技术方法就是利用各种分析技巧，对被审计事项有关内容进行比较、分解、综合和评价，从中找出各项目间差异及构成要素，以揭示问题，取得证据。

(一) 比较分析法。是指通过数据间进行对比分析，即将反映被审计单位业绩的有关数据指标与相关的投入、业务指标、判断标准等进行对比，找出不同时期同一性质的数量差异、趋势或比率，评价被审计单位的运行状况，发现其优势或不足，为审计结论提供科学依据。实际操作中，往往以上期报表数据、有关计划、定额数据作为比较标准；也可以以预算指标、同行业标准、国际国内先进指标作为比较标准；还可以以审计调查数据或计算结果作为比较标准。

(二) 回归分析法。是利用数理统计中的回归分析，来确定两种或两种以上变数间相互依赖的定量关系的一种统计分析方法。审计人员可以运用回归分析法，评价或分析各个可变因素发生联系的程度，如测试假设与真实的关系，确定实际与预期的差异、预计未来的价值等。

(三) 量本利分析法。是分析一定期间内的业务量、成本、利润三者之间变量关系的方法。着重研究数量、成本和利润之间的相互依存关系。这种分析方法是企业进行决策、计划和控制的重要工具。主要适用于企业以及部分以盈利为目标的事业单位。

(四) 统计抽样分析法。统计抽样方法适用于总体比较庞大的审计事项，包括系统抽样、分类抽样、随机抽样等，可以充分利用现场审计实施系统中的审计抽样功能来完成。

(五) 因素分析法。因素分析法是指查找产生影响的因素，并分析各个因素的影响方向和影响程度的方法。它根据指数法的原理，在分析多种因素影响的事物变动时，为了观察某一因素变动的影响而将其他因素固定下来，对事实进行分析，并找出其成因。

全国数据资产入表案例

数据资产入表，是指将数据资源确认为企业资产负债表中“资产”一项，在财务报表中体现其价值。

随着大数据技术的不断发展，数据已经成为企业核心资产之一。如何合理地对数据进行会计处理，反映数据的价值和贡献，成为企业面临的一个重要问题。2024年1月1日起，财政部会计司发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》正式施行，规定为数据资源的会计处理提供了明确的指导原则。这一里程碑事件也标志着我国在数据资产入表领域正式进入实际操作阶段，随后，数据资产入表在全国各地各行业开始争相涌现。数据观盘点了全国范围内的数据资产入表案例，希望通过分享不同行业、不同规模企业在数据资产化进程中的创新实践与挑战，激发更多的市场参与者从中获取灵感，共同推动数据资产化的发展。

温州实现数据资产“入表”第一单

2023年10月，浙江省温州市大数据运营有限公司的数据产品“信贷数据宝”完成了数据资产确认登记。温州市财政局在通告中称，这是温州数据资产确认登记第一单，也是目前国内有公开报道的、财政指导企业数据资产入表第一单。据介绍，“信贷数据宝”是基于温州政务区块链的“数据资产云凭证”体系研发的数据产品。主要功能是通过个人或企业授权后，在确保隐私和数据安全的前提下，为金融机构提供信贷业务相关的数据服务，以此简化申贷材料和流程，提高授信审批效率和银行核查精准度。“将数据主体授权信息‘上链’，形成数字资产‘云凭证’，这就有效解决了信息认证、存证、追踪、关联、回溯等方面繁琐性和风险性，实现信贷平均办理时间从之前的近10个工作日压缩到1-2个工作日。”温州市大数据运营有限公司总经理余仰望说。据统计，自上线以来，“信贷数据宝”对接多家金融机构，共推出贷款产品42项，累计授信673亿元，用信182亿元，惠及用户15.2万。

全国首单工业互联网数据资源入表案例在桐乡落地

2024年1月，全国首单工业互联网数据资产化案例在浙江省桐乡市落地。作为桐乡市数据资本化先行先试企业，浙江五疆科技发展有限公司（以下简称“五疆发展”）已完成数据资源入表准备，并正式启动入表工作。五疆发展本次试点形成的数据资产是“化纤制造质量分析数据资产”。通过感知、汇聚来自工艺现场的生产数据，经清洗、加工后形成高质量的数据资源，用数据融通模型计算分析后，可实时反馈并调控、优化产线相关参数，也可实现对产品线关键质量指标的实时监控和化纤生产过程总体质量水平的实时评级，从而达到提高化纤产品质量、提升企业质量管理能力、提高经营效能的目标。目前“化纤制造质量分析数据资产”包含了2787万条质量管理数据，物理化验数据、过程质检、控制图数据、对比指标参数、指标报警、预警趋势、不合格率等共27个数据模型，质量指数、合格率、优等率、稳定度等共38类指标体系。据介绍，在使用五疆发展“化纤制造质量分析数据服务”系统前，公司面临的主要问题有：过程质量信息传递不及时、不准确、不全面、不系统，导致质量管理者无法及时获取相关信息。检验人员无法精准掌握过程信息，影响产品质量的判定和把控。客户需求信息不能及时有效地传递到生产部门，导致生产与市场需求脱节。质量改进能力不足，质量提升速度缓慢，缺乏相应的信息支撑。使用系统后，数据要素驱动的品控体系日臻完善，质量管理效率和管理水平持续提升，吨质量成本本年下降约6.81%，客诉率年下降约35.72%。

全国首个电力数据产品资产评估案例落地

2023年12月，受国网浙江省电力有限公司子公司——国网浙江新兴科技有限公司委托，浙江大数据交易中心联合浙江中企华资产评估有限公司、中国质量认证中心，按照中国资产评估协会《数据资产评估指导意见》办法，全国信息技术标准化技术委员会《信息技术 数据质量评价指标（GB/T36344-2018）》、中国质量认证中心《数据产品质量评价技术规范（CQC9272-2023）》等数据质量标准，完成了“双碳绿色信用评价数据产品”的市场价值评估工作。这是全国第一单电力行业数据资产市场价值评估案例，也是目前国内第一单在数据交易所提供市场参考价的基础上，以市场法公允价值与成本法参考相结合进行评估的案例。

浙江省完成首单制造业主数据产品交易

2024年1月，浙江大数据交易中心有限公司首席数据官李静将“数据产品交易凭证”，递交给浙江侠云科技有限公司副总经理罗晓雯，标志着浙江首单制造业“数据产品”完成交易。

如何将沉淀的数据“变现”？作为产业大脑运营主体，侠云科技决意开发“数据产品”，探索数据价值化改革。“目前，我们已开发了3款数据产品，于去年12月在浙江省大数据交易中心挂牌上架，最近相继成交。”罗晓雯说。据了解，这3款数据产品分别为，水暖阀门行业—产品采购主数据，可为买方提供对铜材料采购趋势、市场动态和供应链管理的深入洞察，其成交价为8000元；水暖阀门行业—产品生产主数据，可帮助买方了解整个行业生产趋势、关键指标，支持产业内部和外部的决策制定与生产流程管理，其成交价为9000元；水暖阀门行业—产品主数据标准，可集成在水暖阀门企业的ERP和MES系统，为企业数据管理和运营提供标准化基础，其成交价为1万元。

全国首批数据资源入表案例实质性落地成都金牛

2024年1月，成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司率先启动数据资产化探索，成为国内首批完成数据资源“入表”的企业。据了解，为保障数据资源入表工作的合规性和安全性，金牛城投集团鑫金大数据公司联合数据管理和服务企业、律师事务所、资产评估机构、会计师事务所组成数据资源入表工作组，全面研究分析、论证解决数据盘点、确权估值、入表运营等一系列程序性、合规性、安全性核心问题和风险障碍，以金牛城投内部智慧水务监测数据以及运营数据等城市治理数据作为入表对象，设计打造一批数据应用场景，于2024年1月1日正式完成数据资源入表工作。

成都数据集团成为西南地区首批数据资产入表企业

2024年1月，成都数据集团基于公共数据运营服务平台运行产生的数据，经过资产认定、合规评估、经济利益分析、成本归集与分摊等环节，率先完成数据资产入账，后期将进行相关披露。据悉，2023年9月，成都数据集团邀请到清华大学社会科学学院经济学研究所、中国工业互联网研究院和信永中和会计师事务所，就数据业务路径、数据资源管理、数据价值挖掘及会计处理进行了研讨，结合公司实际情况开展了“数据资源入表”先行先试。通过与业务主管部门、律所与会计代表以及科研机构持续深入探讨，总结出数据资产入表“三阶七步”方法论，突破数据资产入表的实务难题。成都数据集团透露，集团不久后将推出城市级数据要素流通服务平台，其中将引入数据资产入表服务板块，支持企业开展数据资产入表实践，提供包含入表、合规、估值、披露、评估等功能的数据资产化一站式服务。

重庆巴南区打造停车数据资产入表范例

2024年1月，巴渝数智公司联合巴洲产发集团、浙江数字医疗卫生技术研究院（以下简称浙江数研院），共同打造了西部首批智慧停车数据资产入表范例。为保障数据资源入表工作的合规性和安全性，巴渝数智公司携手浙江数研院等机构对数据源进行全面研究分析，论证解决数据盘点、确权估值、入表运营等一系列程序性、合规性、安全性核心问题和风险障碍，以巴渝数智“智慧停车数据”作为入表对象，完成数据资源治理、数据上链存证、数据资产入表工作。同时基于入表的数据资源，开发出数智化车场价值评估、智能商家引流、互联网+公益服务等首批数据产品，在北京市知识产权保护中心和北京国际大数据交易所申请数据知识产权登记。