

普林之声

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有限公司

总部 (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 13908055106(岳老师)(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(罗老师)(微信同号)

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)

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)

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)

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)

双流分公司

地址: 成都市双流区航枢大道599号企业家青年创业中心407室
电话: 18980581686(刘老师)(微信同号)

泸州金普林税务师事务所有限公司

地址: 泸州市江阳区蓝田街道未来大道68号江阳建设集团总部大楼综合楼1506号
电话: 15881152156(陈老师)(微信同号)

四川普林会计师事务所有限公司

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(王老师)(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: 13541287272(祝老师)(微信同号)



01

2026年2月
总第126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

 **普林集团**
WWW.SCPULIN.COM

您身边的财税专家



总 编 岳凡宋
副 总 编 李光辉 唐玉梅 马洪英
编 委 会 赵 丽 杨明婷 苟卫明
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
2026年2月

【目录】 CONTENTS

卷首

02 卷首语

普林动态

03 岳凡宋董事长参加中税协文化宣传工作会 为行业宣传建言献策

04 岳凡宋董事长担任省税协政策咨询委员会首季轮值主任

05 骐骥驰骋 逐光致远
——普林集团2025年度工作总结暨表彰大会圆满举办

07 泸州金普林税务师事务所与泸州市汽车贸易商会达成战略合作
——专业赋能，共筑汽贸行业财税合规新生态

普林风采

08 以赛促学强本领 同心协力展风采
——“普税先锋”职业技能大赛圆满落幕

11 聚焦税务新政 共促民企发展泸州金普林税务师事务所
——在泸州市工商联九届五次执委会议上作专题分享

政策解读

12 关于《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》的解读

14 财政部会计司有关负责人就开展2025年度行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作答记者问

16 知识产权评估中收入分成率的确定思路

本期专题-问题指引资讯

18 全年一次性奖金，哪种计税方式更划算？

19 带你了解企业年度审计相关事项

20 资产评估新趋势：数字时代，如何锚定真实价值？

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)
- ◆ 税务培训
- ◆ 税务规划
- ◆ 纳税申报
- ◆ 税务咨询
- ◆ 涉税文书制作
- ◆ 股权架构设计
- ◆ 代理出口货物退(免)税申报
- ◆ 资产重组涉税服务
- ◆ 代理税务听证、税务行政复议
- ◆ 企业上市(IPO、新三板)涉税服务
- ◆ 代理延期缴纳税款申请
- ◆ 经济业务合同税务咨询与审核
- ◆ 常年财税顾问

● 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

时至雨水，春信渐浓，一月的清寒未散，二月的春雨已在前方悄然等候。这是冬春交替的温柔时节，从立春破冰的希冀，到雨水润物的滋养，时光以节气为序，铺展着生生不息的春日画卷。

风拂过枝头，捎来草木萌动的讯息，细雨沾湿泥土，酝酿着破土而出的力量。褪去冬日的蛰伏，天地间尽是向上的生机，一如生活里那些默默积攒的期许，终将在春光里慢慢绽放。一月的冬藏，是为二月的耕耘埋下伏笔；此刻的步履不停，皆是奔赴美好的序章。

春有期，行不怠。愿我们循着春光脚步，以温暖的心境迎接朝暮，以坚定的姿态奔赴新程，在这万物生长的季节里，种下希望，不负时光，让每一份努力都被春风温柔以待，让每一个梦想都在春日里生根发芽。

春已至，万物新，让我们一同翻开这一期《普林之声》，期待这明媚的春天。

岳凡宋董事长参加中税协文化宣传工作会为行业宣传建言献策

1月8日，中国注册会计师协会（以下简称“中税协”）文化宣传委员会工作会议在安徽合肥顺利召开。中税协文化宣传委员会委员、四川省税协副会长、四川金普林税务师事务所董事长岳凡宋参加本次会议。

会议由中税协副会长、文化宣传委员会主任委员张德志主持，安徽省税务师行业党委副书记、安徽省税协副会长沈光继出席会议并致辞。会议紧扣行业高质量发展核心目标，重点围绕两项关键议题展开深入研讨，为行业宣传工作划定方向、明确重点。

会议重点讨论了《2026年税务师行业宣传计划》，明确以服务税收强基工程、服务纳税人缴费人、服务国家税收共治及税务师考试为重点，通过多层次、多维度的宣传，推动税务师行业高质量发展，持续提升行业的社会认知度与影响力。

会议同时对《2026年会刊〈注册税务师〉宣传重点》进行研讨。与会委员结合中税协“十五五”时期发展规划的整体部署，对完善会刊内容、发挥舆论主阵地作用积极建言献策。

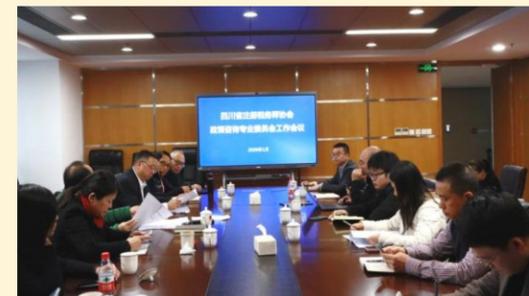
岳凡宋董事长结合行业实践与普林集团发展经验，就强化行业宣传效能提出具体建议。他表示，应充分整合行业内外资源，构建协同宣传矩阵，扎根行业实践，生动讲述税务师事务所服务经济社会发展的真实故事，创新呈现税收新政的精准解读，纳税人与税务师之间的专业协作、税企良性互动的典型案例，切实“讲好行业故事，传递专业声音”。

中税协行业党委副书记、副会长谢滨，中税协宣传部相关负责人，以及来自北京、重庆、大连、安徽、陕西、河北、天津等省市的事务所所长、文化宣传委员会委员共计14人参加了本次会议。与会代表一致表示，将共同致力于推动税务师行业宣传工作迈上新台阶，为行业持续健康发展营造良好的舆论环境。



岳凡宋董事长担任省税协政策咨询委员会首季轮值主任

1月13日，四川省注册会计师协会政策咨询专业委员会工作会议在协会会议室召开。会议系统总结过去一年专委会工作，对2026年重点任务进行系统部署，并就推进行业高质量发展进行交流探讨。会议由四川注税行业党委委员、协会副会长、政策咨询专业委员会主任高帆主持，全体专委会委员及协会相关工作人员参加。



会上审议并通过了《2026年专委会轮值主任制度》，确定由专委会四位副主任委员依次轮值。根据安排，金普林税务师事务所董事长岳凡宋将作为2026年第一季度轮值主任，牵头负责本季核心工作的策划与推进。



岳凡宋董事长表示，将切实履行牵头职责，通过组织重点课题研究、会员走访及专家咨询等形式，提升专委会服务的针对性与实效性。他特别指出，将着力畅通企业、税务师事务所与税务机关之间的沟通渠道，推动解决实务操作中的共性难题，促进政策执行的协同与效率。

围绕年度工作，会议明确将以常态化问题反馈、行业政策库建设、加强专委会自身建设和工作成果转化为主要方向，旨在增强行业凝聚力，提供扎实的实践参考，并推动形成可落地的指导方案。

会议强调，税务师行业正处于高质量发展的关键阶段，要求专委会通过扎实调研与积极协作，切实发挥好桥梁纽带作用，助力我省税务师行业持续向专业化、高标准迈进。

本次会议标志着政策咨询专业委员会2026年度工作全面启动。金普林税务师事务所将继续支持协会工作，积极贡献专业智慧，共同推进行业生态建设与发展。

——普林集团2025年度工作总结暨表彰大会圆满举办

2月12日上午9时，普林集团2025年度工作总结暨表彰大会隆重召开。各公司、各部门80余名代表齐聚一堂，共襄年度盛会。会议以“骐骥驰骋 逐光致远”为主题，全面回顾过去一年奋斗历程，系统部署2026年战略任务，并对年度先进集体与个人进行表彰。会议由集团管委会成员、四川金普林税务师事务所副总经理马洪英主持。



会议在热烈氛围中拉开帷幕。全体与会人员起立，齐声高唱集团之歌《追光》。铿锵旋律点燃普林人的豪情，为新的一年征程注入澎湃动能。

金普林税务师事务所党支部书记赵丽代表支部作党建工作总结报告，回顾2025年党建强基、业务赋能的扎实成效。集团工会主席唐玉梅作工会工作总结报告，从多个维度呈现工会温暖答卷，并表示2026年将继续以更大力度履行职能，让工会温暖浸润每一位员工。

集团董事长岳凡宋代表管委会作题为《骐骥驰骋 逐光致远——以奋斗之姿赓续普林高质量发展华章》的集团年度工作报告。报告全面总结2025年发展成绩，深入分析当前形势，并对2026年工作作出战略部署，明确提出“一手抓收入，一手抓管理，两手都要硬”工作主线及五项重点任务，号召全体员工以更高站位、更足干劲推动集团“五五”规划迈上新台阶。

大会对2025年度表现突出的2个“优秀团队”和19位先进个人予以表彰，并现场颁发荣誉证书与奖金。5位获奖代表分享奋斗感悟，感恩集团培养。大家表示，荣誉属于每一位并肩作战的普林人。



岳凡宋董事长在总结讲话中寄语全体员工，以委托人专业需求为中心，以“一马当先”的闯劲、“马不停蹄”的干劲、“马到成功”的韧劲，抢抓机遇、攻坚克难，在行业变革中重塑竞争力，赓续发展新篇章。

云程发轫，万里可期；千帆竞发，奋楫者先。站在“十五五”开局新起点，全体普林人将携手并肩、奋勇争先，共同开创普林美好未来。



泸州金普林税务师事务所与泸州市汽车贸易商会达成战略合作 ——专业赋能，共筑汽贸行业财税合规新生态

2026年1月26日，泸州金普林税务师事务所与泸州市汽车贸易商会在商会年会现场正式签署战略合作协议。双方将在税务合规、成本优化、风险管理等领域开展深度协作，共同助力本地汽贸行业实现高质量发展。



汽贸行业作为地方经济的重要支撑，在促进就业、服务民生等方面发挥着显著作用。随着税收政策的持续完善与监管要求的逐步细化，行业企业面临税务处理复杂度高、合规风险凸显等现实挑战。泸州金普林税务师事务所将秉持普林“专业创造价值，让委托人满意”的使命，为企业提供具有前瞻性、系统化的税务专业支持。

此次合作是泸州金普林在深耕本地重点行业、推动专业服务与产业融合方面迈出的关键一步。未来，泸州金普林税务师事务所将依托专业团队与丰富实务经验，为商会及其会员企业提供覆盖新车销售、二手车交易、金融服务及集团化管理等多环节的定制化税务解决方案，助力企业提升内控水平、优化税负结构、防控经营风险，与行业同仁携手共进，开创发展新局面。

以赛促学强本领 同心协力展风采 ——“普税先锋”职业技能大赛圆满落幕

在行业数字化转型加速、税收征管改革持续深化的背景下，学习能力已成为专业服务机构最核心的竞争力。2026年2月12日下午，由普林工会及各党支部联合主办的“普税先锋”职业技能大赛在集团多功能厅火热开赛。来自集团旗下税务师事务所、会计师事务所及后勤职能部门的员工代表组成4支联队，在知识与智慧的碰撞中，展示普林人多专业协同、跨岗位融合的独特风采。



本次大赛以“以赛促学、增进交流、凝聚团队、丰富文化”为宗旨，设置“四方问鼎局”与“强强对抗赛”两轮竞赛环节。题目设计紧扣行业前沿与实务痛点，涵盖涉税纠纷处理、审计会计实务、日常工作冲突应对、服务流程优化等多元场景——既有对专业深度的考验，也有对跨岗协作能力的检验。



首轮“四方问鼎局”采用打分+积分制，各组在限时作答、轮任裁判、快问快答等环节中沉着应对、默契配合。面对主持人的“场外干扰”，参赛选手专注作答，展现出极强的心理素质与专业功底。值得一提的是，来自后勤职能部门同事在涉税实务题中同样表现出色，充分体现了普林“全员学专业、全员懂业务”的学习氛围。

第二轮“强强对抗赛”将比赛推向高潮。各组围绕预设的现实场景，展开情景再现、角色扮演式的攻防对决。攻方有理有据，守方沉着应对，税务师与审计师同台交锋，业务岗与职能岗互为攻守。双方在交锋中不失风度，在争辩中彰显专业，生动呈现了普林“一业为主、多业互促”服务模式下，跨专业团队协同解决复杂问题的真实能力。由公司高管组成的裁判组根据表达力、逻辑性、应变能力等维度综合打分，最终决出“问鼎普林【2026版】”优胜组。



竞赛结束后，开启“最佳综合表现个人”投票环节。现场观众手持“爱心”与“花朵”，将手中的票投给自己心目中表现突出的选手。五位高管则以“马年毛绒公仔”作为特别投票物，为比赛增添了一份温情与仪式感。这一刻，胜负已不再重要，重要的是每一个努力的身影都被看见，每一份专业的付出都被珍视——无论来自业务一线，还是职能后方。



在热烈的掌声中，集团董事长岳凡宋、工会主席唐玉梅分别为获奖团队及个人颁发荣誉。获奖代表纷纷表示，此次比赛不仅是技能的较量，更是学习与成长的契机。正如一位参赛员工所言：“竞赛只有几小时，但备赛过程中大家一起分享交流政策文件、复盘服务案例，不同岗位之间互相‘补课’、彼此启发——这才是此行最大的收获。”



当前，涉税专业服务行业正经历深刻变革：金税四期全面深化、数据治税成为常态、企业客户对专业服务的需求从“合规”向“赋能”跃迁。面对这一时代命题，普林的选择是——让跨岗学习成为组织常态，让协同作战成为成长阶梯。

本次“普税先锋”职业技能大赛的成功举办，不仅是普林人才队伍建设的一次集中检阅，更是对集团“专业创造价值”理念的生动实践。税务师、审计师与后勤职能人员同台竞技、互为师徒，展现了普林作为综合性财税服务集团的平台优势与融合活力。



未来，普林将继续以多元形式搭建学习交流平台，打破专业壁垒，畅通协作通道，将赛场上的严谨、协作与进取精神，注入到服务客户的每一个细节之中，为企业高质量发展、为营商环境持续优化，贡献更有温度、更有厚度的普林力量。

聚焦税务新政 共促民企发展

——泸州金普林税务师事务所在泸州市工商联九届五次执委会议上作专题分享

2026年1月1日,《中华人民共和国增值税法》及配套实施条例将正式施行,标志着我国增值税制度从“暂行”向“法定”全面升级。作为企业日常经营的核心税种,新法的实施将对企业的税务管理、合规运营与战略决策产生深远影响。



1月7日下午,泸州市工商联(市总商会)九届五次执委会议上,泸州金普林税务师事务所作为唯一财税专业支持机构,为参会企业家带来了一场紧扣政策前沿、聚焦实务落地的专题讲座,助力民营企业在新税制环境下行稳致远。

会上,泸州金普林项目经理、税务师佟鑫鹏以“新增税法实施要点解析”与“公司高管个税合规风险警示与合规指南”为核心议题展开深度讲解,为企业提供了系统性的指导和实用的应对策略。

在“新增税法实施要点解析”部分,佟鑫鹏深入解读了新法的关键变化与执行重点,结合企业实际经营场景,阐述了其在合同管理、发票流程、纳税申报等方面的具体影响。他强调,企业应尽早梳理业务流程、完善内控制度,主动适应新税法要求,从源头上防控税务风险。

在“公司高管个税合规的风险警示与合规指南”部分,佟鑫鹏通过真实案例,剖析了高管薪酬结构中常见的个税隐患,并针对性地提出合法合规的税收优化建议。他指出,企业可通过结构性薪酬设计、合理运用税收政策等方式,实现高管激励与税负优化的平衡,提升人才管理的整体效能。



专业护航,携手前行。面对税法变革带来的机遇与挑战,泸州金普林税务师事务所始终秉持“用专业创造价值,让委托人满意”的服务宗旨,持续为本地企业提供税务合规咨询、风险诊断与政策培训等一站式专业服务,助力企业在法治化、规范化的营商环境中把握先机、稳健成长。

关于《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》的解读



关于《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》的解读

为落实《中华人民共和国增值税法》、《中华人民共和国增值税法实施条例》及有关税收政策(简称增值税新政),进一步提升增值税纳税申报服务和管理水平,税务总局制发了《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》(简称《公告》),现解读如下:

一、本次增值税纳税申报事项调整的原则是什么?

本次增值税纳税申报事项调整的原则:一是维持现行申报表表样不变,尽量避免社会各界对财税软件的改造;二是针对增值税法及实施条例等政策实施后,未发生变化的增值税政策,保持申报表的填报口径不变;三是针对调整的增值税政策,通过调整或扩充现有申报表栏次填报口径,明确增值税新政对应的填报栏次。

按照此思路,我们制发《公告》,在维持表样不变的情况下,仅调整部分栏次的填报要求,使申报表适用自2026年1月起施行的增值税新政。

二、“劳务”相关项目填写口径有何变化?

增值税新政将原“加工修理修配劳务”调整为“加工修理修配服务”,并入“服务”范畴,为便于纳税人理解政策及准确填写,应税劳务项目填写口径做以下变动:一是调整《增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)》(简称一般纳税人主表)第3栏“应税劳务销售额”的填写口径,纳税人本期按适用税率计算增值税的应税服务(含加工修理修配服务)、无形资产、不动产的销售额填写在本栏。二是调整一般纳税人主表第10栏“免税劳务销售额”填写口径,纳税人本期按照政策规定免征增值税和适用零税率的应税服务(含加工修理修配服务)、无形资产、不动产的销售额填写在本栏,但零税率的销售额中不包括适用免、抵、退税办法的销售额。三是明确《增值税及附加税费申报表附表资料(一)》(简称一般纳税人附表资料(一))“项目及栏次”中,“劳务”是指加工修理修配服务,“服

务”不包含加工修理修配服务。四是明确《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》(简称小规模纳税人主表)“本期数”和“本年累计”的“货物及劳务”列中的“劳务”,是指加工修理修配服务,“服务、不动产和无形资产”列中的“服务”不包含加工修理修配服务。

举例说明1:某大型农业技术企业A为按月申报的增值税一般纳税人,2026年2月因提供农机维修服务取得销售额10万元,提供咨询服务取得销售额20万元,提供农业机耕服务取得免税销售额30万元,均开具增值税普通发票。假设当月A未发生其他增值税应税交易,不考虑附加税费。

A在办理2月税款所属期增值税纳税申报时,就前述3项销售额、销项税额,分别在一般纳税人附列资料(一)第1行“13%税率的货物及加工修理修配劳务”第3列、第4列填写开具其他发票销售额、销项(应纳税)100000元、13000元,第5行“6%税率”第3列、第4列填写开具其他发票销售额、销项(应纳税)200000元、12000元,第19行第3列填写开具其他发票销售额300000元。并在一般纳税人主表第3栏“应税劳务销售额”“一般项目”“本月数”列填写300000元,第10栏“免税劳务销售额”“一般项目”“本月数”列填写300000元。

三、有扣除相关价款的纳税人办理增值税纳税申报时,需要注意哪些填写要点?

按照增值税新政,填写要点包括:一是纳税人发生应税交易,按照扣除相关价款后的余额计算销售额的,仅金融商品转让项目填写扣除情况,一般纳税人填写《增值税及附加税费申报表附表资料(三)》(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)(简称一般纳税人附表资料(三)),小规模纳税人填写《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)附表资料(一)》(简称小规模纳税人附表资料(一))。二是纳税人发

生应税交易，允许从含税销售额中扣除相关价款后计算销项税额或应纳税额的，均应填写扣除情况，一般纳税人填写一般纳税人附列资料（三），小规模纳税人填写小规模纳税人附列资料（一）。

举例说明2：B公司为按月申报的增值税一般纳税人，2026年2月发生金融商品转让业务，卖出价为840万元，买入价为700万元，本期“6%税率的金融商品转让项目”期初余额10万元，未开具发票。假设B公司本月未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。

B公司办理2月税款所属期增值税纳税申报时，填写一般纳税人附列资料（三）第4行“6%税率的金融商品转让项目”，在第1列“本期服务、不动产和无形资产价税合计额（免税销售额）”填写8400000元，在第2列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“期初余额”填写100000元，在第3列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“本期发生额”填写7000000元，第4列至第6列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“本期应扣除金额”“本期实际扣除金额”“期末余额”按表内公式计算填写。按照扣除相关价款后的余额计算的销售额，对应填写一般纳税人附列资料（一）第5行“6%税率”“未开具发票”相关栏次；不填写第12列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。

四、适用小规模纳税人起征点政策的纳税人，如何填写未达起征点的免税销售额和免税额？

为落实增值税新政，明确未达起征点免税销售额和免税额填写口径。**一是**调整小规模纳税人主表第10栏“其中：小微企业免税销售额”和第18栏“其中：小微企业免税额”的填写说明，由除个体工商户和自然人外的纳税人填写本期未达起征点的免税销售额和免税额，免税额根据第10栏“小微企业免税销售额”和征收率（3%）计算。**二是**调整小规模纳税人主表第11栏“未达起征点销售额”和第19栏“未达起征点免税额”的填写说明，由个体工商户和自然人填写未达起征点的免税销售额和免税额，免税额根据第11栏“未达起征点销售额”和征收率（3%）计算。

举例说明3：某纺纱厂C，是按季度申报的增值税小规模纳税人。2026年一季度，C销售纱线实现销售额29万元。假设C在一季度未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。

C办理一季度税款所属期增值税纳税申报时，在小规模纳税人主表第10栏“其中：小微企业免税销售额”和第18栏“其中：小微企业免税额”的“本期数”“货物和劳务”列分别填写290000元、8700元。

举例说明4：从事小商品销售的个体工商户D，是按季度申报的增值税小规模纳税人，2026年一季度实现销售额16万元。假设D在一季度未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。

D办理一季度税款所属期增值税纳税申报时，在小

规模纳税人主表第11栏“未达起征点销售额”和第19栏“未达起征点免税额”的“本期数”“货物和劳务”列分别填写160000元、4800元。

五、进项税额抵扣相关政策对应填写口径有哪些调整？

为落实增值税新政有关进项税额抵扣的规定，拓展进项税额明细表两个“其他”栏次填写内容。**一是**补充一般纳税人附列资料（二）第8b栏“其他”的填写口径，纳税人本期从上海黄金交易所、上海期货交易所购进标准黄金取得带有“会员单位非投资性黄金”、“客户标准黄金”字样的普通发票，其金额和按规定计算的税额，在该栏次填写。**二是**补充一般纳税人附列资料（二）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”的填写口径，纳税人用于不得抵扣非应税交易项目、年度清算调整、长期资产不得抵扣的进项税额，按照增值税新政有关规定应在本期转出时在该栏次填写。

举例说明5：某上海黄金交易所会员单位E，为按月申报的增值税一般纳税人。2026年3月取得上海黄金交易所开具的带有“会员单位非投资性黄金”字样的普通发票1份，金额10万元。同时本期存在用于不得抵扣非应税交易项目购进金额8万元，对应的进项税额1.04万元。

E办理3月税款所属期增值税纳税申报时，在一般纳税人附列资料（二）第8b栏“其他”填写份数1份，金额100000元、税额6000元，并在第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”填写税额10400元。

六、油气田企业预缴增值税新增哪些申报内容？

《公告》明确：**一是在**《增值税及附加税费预缴表》“预征项目和栏次”第4栏，增设“生产生活服务”项目，供油气田企业跨省、自治区、直辖市提供与生产原油、天然气相关的服务预缴增值税时填写。**二是**补充《增值税及附加税费预缴表》及其附列资料填写说明，对应增加“销售额”“扣除金额”“预征率”“预征税额”的填写说明。**三是**补充一般纳税人主表第28栏“①分次预缴税额”的填写口径，油气田企业按规定预缴的增值税，可以从本期增值税应纳税额中抵减，并按当期实际可抵减数填入第28栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

举例说明6：北京市某油气田企业F为一般纳税人，2026年4月中旬在四川某地提供与生产原油、天然气相关的技术、咨询服务，取得全部含税价款1060万元，纳税人在5月纳税申报期结束前预缴税款。

F在预缴税款时，《增值税及附加税费预缴表》第4栏“生产生活服务”第1列“销售额”填写10600000元、第3列“预征率”填写3%、第4列“预征税额”填写300000元。纳税人在办理4月税款所属期增值税纳税申报时，可以在一般纳税人主表第28栏“①分次预缴税额”填写300000元用于抵减本期增值税应纳税额。

财政部会计司有关负责人就开展2025年度行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作答记者问



为贯彻落实《中华人民共和国会计法》以及中办、国办《关于进一步加强财会监督工作的意见》的有关要求，推动各级行政事业单位规范开展内部控制评价、持续完善内部控制建设，更好地服务财政科学管理，近日，财政部印发了《财政部关于开展2025年度行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作的通知》（财会〔2026〕2号，以下简称《通知》）。财政部会计司有关负责人就《通知》有关问题回答了记者的提问。

问：印发《通知》的背景是什么？

答：自2017年起，财政部连续9年组织开展行政事业单位内部控制报告编报工作，编报单位数量从48万份稳步增至61.5万份，基本实现对各级预算单位的全覆盖，内部控制在防范风险、规范权力运行、推动国家治理体系和治理能力现代化等方面发挥了重要支撑作用，同时强化内部控制成果应用，推动将内部控制成果应用于预算安排、绩效考核、监督问责等方面。

2025年10月，财政部在组织2个中央部门和12个地区开展行政事业单位内部控制评价试点工作的基础上，印发了《行政事业单位内部控制评价办法》（以下简称《办法》），以指导各级行政事业单位规范开

展内部控制评价工作。为推动《办法》的落地实施，财政部将内部控制评价工作作为内部控制管理的重要环节，融入内部控制报告编报工作，通过“以报告促建设，以评价促实施”的方式，推动行政事业单位持续完善内部控制建设。

2025年11月，财政部印发通知，在6个省份开展强化内部控制建设试点，并将其纳入财政科学管理试点工作。扎实开展内部控制评价与报告编报工作是强化内部控制建设试点的重要内容，既能推动强化内部控制建设试点工作落地见效，也有利于进一步提升财政科学管理水平。

问：《通知》主要内容是什么？

答：《通知》包括总体要求、具体编报要求、其他事项与附件四部分，主要包括：

（一）总体要求。包括加强组织领导、压实工作责任，科学客观评价、从严从实复核，真实准确填报、严守保密要求，强化审核工作、提高报告质量，深化结果应用、提升价值效能，坚持科学统筹、减轻基层负担六个方面的要求。

（二）具体编报要求。围绕内部控制评价工作的开展、内部控制报告的编制、审核、报送等内容，分别对中央部门、地方财政部门、财政部各地监管局提

出具体编报要求。

（三）其他事项。对编报资料、单机版软件、常态化化管理、总结通报进行了规定。

（四）附件。包括2025年度行政事业单位内部控制评价基本指标、2025年度部门内部控制评价基本指标、2025年度行政事业单位内部控制报告、2025年度部门汇总内部控制报告、2025年度地区汇总内部控制报告等5个附件。

问：与以前年度相比，《通知》有哪些主要变化？

答：《通知》的主要变化有三个方面，具体为：

（一）优化整合编报工作。一是整合内部控制评价与内部控制报告编报工作。将内部控制评价融入报告编报工作，从编报范围、内容、方式等方面优化整合，把部门和单位基本评价指标作为《通知》附件发布。二是优化内部控制报告结构。将原报告附表中反映内部控制制度建立实施情况的指标调整到评价报告中，并把评价报告作为内部控制报告附件，突出反映单位内部控制水平；将原地区（部门）汇总报告拆分为部门、地区两类汇总报告，更符合部门和地区的各自实际情况。三是统筹做好强化内部控制建设试点与内部控制报告编报工作。明确开展强化内部控制建设试点的地区，需统筹试点工作与报告编报，确保高质量完成各项试点任务。

（二）大幅简化报告内容。一是删除部分填报指标。删除与内部控制关联性不强，需从预算、决算、资产等其他报告获取的业务开展类指标。二是整合有关填报指标。对原报告中六大经济业务的职责分离情况和内部控制制度建立健全情况进行整合，将各环节的职责分离情况按业务进行整合，将关键管控点的控制情况调整为对内部控制实施情况的评价指标。三是合并有关填报内容。将原报告中单位层面风险评估与业务层面风险评估相关内容合并填报，将巡视巡察、

纪检监察、审计监督、财会监督等监督机制发现的与内部控制相关的重复性问题进行整合，有效避免重复填报。与上年相比，2025年度内部控制报告填报内容大幅简化，其中单位内部控制报告填报文本从16处减少到5处，填报指标数量从203个减少到90个；部门汇总报告文本从16处减少到6处；地区汇总报告填报文本从16处减少到8处。

（三）切实减轻基层填报工作负担。一是缩小内部控制评价的单位范围。县级各部门及所属单位、乡镇（街道）等基层单位可暂不开展2025年度内部控制评价，仅编报内部控制报告。二是优化系统功能。各单位均在线上开展内部控制评价与内部控制报告编报工作，自动生成报告及所属单位汇总情况，大大减轻工作量。三是减少佐证材料上传数量。对于以前年度上传的佐证材料，未发生变化的可直接引用，不再重复上传。四是开展常态化管理。鼓励各部门、各单位通过填报系统开展内部控制工作常态化管理，减轻集中填报压力。

问：如何做好《通知》的实施指导工作？

答：为扎实推动《通知》各项要求落地落实，确保行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作高质量开展，财政部会计司将从以下三方面做好指导与服务：**一是**加强培训宣贯。举办网络培训班，开展专题培训和政策解读，引导各地区、各部门、各单位准确把握《通知》要求，充分认识内控评价与内部控制报告编报工作的重要性。**二是**完善配套支持。及时编制并下发编报指南、审核指南、问题解答，优化信息系统功能，为各地区、各部门、各单位提供清晰、规范的操作指引和技术保障。**三是**强化跟踪反馈。建立常态化沟通和指导机制，及时了解并指导各地区、各部门、各单位在落实过程中遇到的问题，推动2025年度内控评价和报告编报工作高效完成。

知识产权评估中收入分成率的确定思路

知识产权资产预期收益可以通过增量收益、节省许可费、收益分成或者超额收益等方式估算。收益分成率的计算方法包括边际分析法、约当投资分成法、经验行业标准法、专家分析法、可比公司法等。按收益分成的基础有利润分成和收入分成。目前，知识产权资产评估实务中，收入分成是较常采用的方式，且收入分成率较多采用的计算方法从形式上看是经验与行业标准法、专家分析法两者结合，部分采用的是可比公司法。但在实务中，收入分成率的确定存在较多瑕疵。

评估实务中收入分成率确定存在较多瑕疵

许可费实质上是一个收益分配比率（分成率）。分成率的确定是无形资产交易谈判的核心，也是无形资产价值评估的关键。在采用预测营业收入乘以收入分成率估算预期收益，然后折现确定委估专利等知识产权资产（以下简称委估）评估值的实务中，收入分成率较常采用两种计算方法。

一是首先找到一个分成率的取值范围参照值（类似经验与行业标准法），然后估算调整系数（类似专家分析法），最后根据范围低值加上调整值（范围高低值差额乘以调整系数）得到委估收入分成率。

二是选择与委估实施企业可比上市公司，先估算可比公司相关知识产权资产收入分成率，再以此为基准估算委估收入分成率。

上述两种收入分成率确定方法存在的主要瑕疵事项及根源在于四方面。

一是分成率的取值范围依据不充分且时效性较差。分成率的取值范围缺乏依据，如专利权资产多参照上世纪70年代联合国工业发展组织对各国技术贸易合同的提成率调查统计结果、国家知识产权局2012年发布的《技术性资产评估标准及参数研

究课题报告》以及“十三五”期间专利实施许可使用费有关数据等。这些依据存在数量较少、距现在间隔期较长等瑕疵。有些医药相关知识产权资产甚至依据美国本土相关数据，可比性较差。究其根源，主要由于相关分成率调查统计的机构较少且发布频率较低。

二是高低值的调整系数确定不规范且主观性较强。专家打分法本质上是由有关技术专家、行业管理专家及市场营销专家确定影响技术分成率的因素和权重并进行打分，而评估实务中该调整系数多由某个评估人员自己来确定，存在操作不规范且主观随意性较强的瑕疵。究其根源，主要由于评估人员简化应履程序且缺乏专家打分步骤指引。

三是分成率结果与知识产权资产贡献间缺乏验证。评估实务中根据前两步得出的收入分成率，较少进一步根据委估现有或假设应用场景的预期收益，进行分成率结果与知识产权资产贡献间的匹配合理性分析，即缺乏验证程序。究其根源，主要由于评估人员对收入分成率的内涵理解欠缺且缺乏合理性验证步骤指引。

四是可比公司相关占比依据不充分且判断较主观。首先，委估在实施企业无形非流动资产中占比的依据和确定过程不足。其次，可比公司相关占比按照前述未见调整。究其根源，主要由于评估人员对委估占比即委估收入分成率的内涵理解不足且简化应履程序。

按要素资产的贡献额对收益进行分配

收入分成率与利润分成率是收益分成的两种形式。两者没有本质区别且通过收入利润率指标可以相互转化。

收入分成率，即专利等知识产权资产所属贡献额占营业收入的比例。其内涵是所属贡献额对利润



的分成，只是分母基数变动而分子的所属贡献额没有变动。

进行分成的利润口径应是息税前利润，而不是税后利润。息税前利润的贡献资产包括营运资金、固定资产等有形非流动资产、无形非流动资产、组合劳动力等要素。按要素资产的贡献额，对收益即息税前利润进行分配（分成），是实施企业价值分配机制的基本逻辑。

知识产权评估收入分成率确定的方法步骤

知识产权评估收入分成率的确定主要有两种思路和方法。确定方法一的思路是基于利润分成。确定方法二的思路是基于可比公司自身占比。

确定方法一的步骤：首先，识别贡献无形资产。识别委估在实施企业的产品或劳务中所有相关的其它无形资产，包括除委估外其它知识产权以及有贡献的其它非知识产权无形资产。

其次，调查委估贡献率，通过问卷调查等方式，确定委估在实施企业中所有相关无形资产（除土地外）中的贡献程度。

再其次，确定超额收益率。超额收益率即扣除营运资金、固定资产及土地使用权等长期资产、组合劳动力等回报额外属于包括委估在内的所有无形资产的收益额占收入的比例。该超额收益率是确定提成率的基础。

最后，确定并检验提成率。利润分成率等于超额收益率乘以委估贡献率。收入提成率等于利润分成率乘以收入利润率。目前，确定分成率采用的参照分成率范围及调整系数，可用来验证该确定方法结果是否合理。

确定方法二的步骤：首先，可比公司选择上，因上市公司大多是多业务经营，应关注与委估相关业务分部报告数据。

其次，委估在实施企业无形非流动资产中占比，应在包括企业研发在内至少五位人员问卷调查的基础上，采用层次分析法进行确定。

再其次，可比公司相关占比应在上一步骤的基础上，通过与委估比较后调整确定。

最后，在上一步骤的基础上，通过与实施企业收益率等指标差异调整，确定委估收入分成率。



全年一次性奖金，哪种计税方式更划算？

年终奖到账，纠结怎么计税更划算？实际操作中需要注意什么呢？别急，我们整理了全年一次性奖金政策热点问题，一起来看看吧~

问：什么是全年一次性奖金？

答：全年一次性奖金是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济效益和对雇员全年工作业绩的综合考核情况，向雇员发放的一次性奖金。

上述一次性奖金也**包括**年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。

问：全年一次性奖金计税方式有哪些？

答：居民个人取得全年一次性奖金，目前有单独计税和并入综合所得计税两种计税方式。

单独计税：在2027年12月31日前，可以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。计算公式为：应纳税额 = 全年一次性奖金收入 × 月度适用税率 - 速算扣除数。

并入综合所得计税：将全年一次性奖金与当年工资薪金、劳务报酬、稿酬和特许权使用费等四项综合所得收入额相加，扣除减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除和符合条件的公益慈善事业捐赠后，适用综合所得个人所得税税率并减去速算扣除数，减去减免税额后计算本年度实际应纳税额。

问：年终奖可以和综合所得一起计税，也可以按照全年一次性奖金政策单独计税，我选择哪种计税方式更划算呢？

答：在选择计税方式时，建议您根据自身情况，选择对您更为有利的计税方式，下面举例说明。

案例1

老李全年工资20万元，年终奖2.4万元，假设可享受的三险一金、专项附加扣除等共4.4万元。在预扣预缴环节年终奖选择按照全年一次性奖金政策申报了，在年度汇算时，他有两种选择：

一是将2.4万元年终奖和20万元工资合并计税，扣除6万元减除费用和4.4万元后，得到应纳税所得额12万元，按照综合所得年度税率表，应纳税额为120000 × 10% - 2520 = 9480元。

二是将2.4万元年终奖单独计税，年终奖在预扣预缴环节缴

纳720元，20万元工资扣除6万元减除费用和4.4万元后，应纳税额为96000 × 10% - 2520 = 7080元，合计应纳税额为7800元。

两种方式下，税额相差1680元，老李选择单独计税更划算。

案例2

小张全年工资12万元，年终奖6万元，假设可享受的三险一金、专项附加扣除等共4万元。在预扣预缴环节年终奖选择按照全年一次性奖金政策申报了，在年度汇算时，小张也有两种选择：

一是将年终奖与日常工资合并计税，扣除6万元减除费用和4万元后，应纳税额为80000 × 10% - 2520 = 5480元。

二是选择年终奖单独计税，年终奖在预扣预缴环节缴纳60000 × 10% - 210 = 5790元，12万元工资扣除6万元减除费用和4万元后，应纳税20000 × 3% = 600元，合计应纳税6390元。

因此，小张将年终奖并入综合所得纳税，缴税更少。

具体操作时，您可以登录手机个人所得税App，分别选择按合并计税或单独计税方法，个人所得税App会自动算出结果，比较一下，哪种划算选择哪种就可以了。

问：年终奖在不同月份发放，可以合起来算作“全年一次性奖金”吗？

答：不可以。

在一个纳税年度内，对每一个纳税人，全年一次性奖金单独计税办法只允许采用一次。

不同月份的奖金不能合并为一次。若年终奖在不同月份发放，只能选择其中一次享受全年一次性奖金单独计税，其余应分别并入当月工资薪金计税。

问：我公司于2026年1月发放2025年的年终奖，税款所属期是2025年还是2026年？

答：税款所属期为2026年。

全年一次性奖金按实际发放年度确定归属，个人所得税汇算“年度”为公历1月1日至12月31日，收入、扣除均以该区间实际发生为准。

问：公司在发放年终奖时已选择单独计税，次年汇算时，我登录个人所得税App汇算申报时，还可以选择并入综合所得计税吗？

答：可以。

年度汇算期间，您可以登录个人所得税App，在申报表“工资薪金”项下的“奖金计税方式选择”中选择将单独计税的全年一次性奖金并入综合所得。

带你了解企业年度审计相关事项

在企业经营过程中，所有在中国注册的公司必须按时（**1月1日至6月30日**）在国家企业信用信息公示系统完成年报，但是关于年度审计并不是所有公司都强制。下面就带着大家一起来了解一下关于年度审计的相关知识。

什么是年度审计？什么是年度审计报告？

年度审计是指审计机构在被审计单位会计年度结束时，**对其全年的凭证、账目、报表等会计资料及其反映的全部经济活动所进行的审计。**

年度审计报告就是会计师事务所根据《中国注册会计师审计准则》在实施审计工作的基础上对企业一个会计年度的财务报表的合法性和公允性发表**审计意见的书面文件。**

补充：年度审计报告通常用于工商年检、企业投标、申报项目、股东了解公司的运营情况等。

年度审计对企业有什么意义？

年度审计由**独立第三方进行**，其出具的审计报告对企业有着重要的作用，可以证明企业的财务信息可靠性，增强企业的透明度和信任度，并能有效垂直发现和预测潜在风险，从而推动企业的规范经营和可持续发展。

哪些公司需要年度审计？

依据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国公司法》条款，需要年度审计的公司主要包括以下几类：

- (1) 一人有限责任公司（即自然人独资企业或私营有限责任公司）
- (2) 在中国经营的外资企业
- (3) 上市股份有限公司
- (4) 从事金融、证券、期货的公司
- (5) 长期欠债或做亏损的企业
- (6) 从事保险、创业投资、验资、评估、担保、房地产经纪、出入境中介、外派劳务中介、企业登记代理的公司
- (7) 注册资本实行分期付款未完全缴齐的公司
- (8) 三年内有虚报注册资本、虚假出资、抽逃出资违法行为的公司

以上公司需要按照相关法律法规的要求，定期提交经过审计的财务报告，以接受监管机构和投资者的监督。

一般什么时候开始启动年度审计工作？

会计师事务所的年度审计时限主要分为两个阶段：**预审和正式年报审计。**

预审通常从每年10月底开始，**主要在11月至12月之间进行。**而正式年报审计则在1月至3月份进行，基

本上在4月30日之前会完成全部年报审计工作。

注意，具体的审计时间安排可能会因不同的会计师事务所和审计对象而有所不同，需以实际情况为准。

年度审计涉及企业哪些内容？

年度审计主要围绕以下核心内容展开：

(1) 财务报表审计，重点审查资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及会计报表附注，确保数据真实、准确、完整，通过函证等方式核对资产、负债账实是否相符，检查收入费用是否合理合规；

(2) 内部控制审计，评估公司风险管理、财务报告流程和资产保护机制的有效性；审查董事会、监事会设置是否合理，管理层是否实行任期制和契约化管理，评估财务管理制度的合理性，确保内部审计的独立性；

(3) 合规性审计，检查公司是否遵守税法等法律法规，审查关联交易和重大事项的合理性。

企业关于年度审计有哪些注意事项？

企业可按照以下通用版清单开展年度审计材料自查与准备

(1) 基础资质文件

- ①营业执照副本（含最新经营范围变更记录）
- ②公司章程及历次股东会/董事会决议
- ③行业经营许可证（如适用）

(2) 财务核心资料

- ①近3年财务报表（资产负债表、利润表、现金流量表）
- ②总账、明细账及审计期间记账凭证
- ③银行对账单（含所有账户）及贷款合同
- ④纳税申报表、完税证明及税收优惠文件

(3) 合同与业务文件

- ①重大合同台账及履行进度表
- ②关联交易协议及定价依据
- ③业务统计报表（如销售台账、存货收发存表）

(4) 内部控制文件

- ①财务管理制度、费用报销制度等内控文件
- ②核心业务流程SOP及风险控制矩阵
- ③近3年审计整改报告及佐证材料

(5) 其他重要材料

- ①资产权属证明（房产证、车辆行驶证等）
- ②员工花名册及关键岗位人员清单
- ③审计期间重大事项说明文件

涉及需要年审的企业可以根据自身实际情况再自行补充，提前做好年审准备，确保年度审计的顺利完成~

资产评估新趋势：数字时代，如何锚定真实价值？

当企业筹备并购重组、银行审批抵押借款、个人处置大额资产时，一个核心问题总会浮现：这项资产到底值多少钱？答案并非简单的数字叠加，而是源于一套严谨专业的资产评估体系。它既是市场交易的“价值锚”，也是经济决策的“定心丸”，背后凝聚着科学框架与专业智慧。

资产评估的核心定义与核心要素

资产评估是评估机构及专业人员受委托，对不动产、动产、无形资产、企业价值等各类经济权益，进行科学评定与估算并出具报告的专业服务。这一行为有着明确的核心边界：

主体必须是持证专业人员与合法评估机构，确保服务的合规性与专业性。

对象覆盖广泛，从看得见的房产设备，到看不见的专利商标，再到整体企业价值，皆可纳入评估范畴。

本质是基于独立性的专家意见，不依附于任何利益相关方，保证结果客观公正。

价值类型：评估的“灵魂导向”

同一资产在不同场景下，价值可能天差地别，这正是“价值类型”的核心作用——明确评估的价值内涵。

市场价值是最基础的类型，反映公开市场中自愿交易双方的公平成交价格，常见于二手房买卖、通用设备转让等场景。

投资价值聚焦特定投资者，考量独特协同效应，比如A企业收购B企业时，B的渠道资源对A的额外价值就属于投资价值。

清算价值适用于强制变现场景，如企业破产清算时，资产快速处置的价值通常低于市场价值。

在用价值则关注资产对所属企业的实际效用，不考虑最佳用途，比如专用生产线在原有企业中的价值。

核心逻辑十分清晰：评估目的决定价值类型，而价值类型又直接指引评估方法的选择，这是资产评估的理论基石。

三大评估方法：专业判断的“工具箱”

资产评估的专业性，集中体现在三大基本方法的灵活运用上，每种方法都有其核心逻辑与适用场景。

市场法：以“同类”为参照

核心思想是遵循替代原则，利用公开市场中相似资产的近期交易价格，经差异调整后得出评估值。关

键在于找到“可比案例”，并对交易时间、地域、功能等差异进行量化调整。它适用于房地产、上市公司股票等有活跃市场、可比案例充足的资产。

收益法：以“未来”算当下

基于预期原则，将资产未来寿命期内的预期收益，通过折现率折算为当前现值。核心模型是现金流折现模型，其中折现率的确定是关键，需综合考虑资金时间价值与资产风险溢价。这种方法常用于企业价值、专利权、租赁房产等有持续盈利能力的资产评估。

成本法：以“重置”减损耗

从重置全新资产的成本出发，扣除实体性贬值（使用磨损）、功能性贬值（技术落后）和经济性贬值（市场衰退等外部因素），最终得到评估价值。它适用于专用设备、在建工程等缺乏市场交易、收益难以量化的资产。

法定程序：专业性的“保障线”

资产评估不是随意的计算，而是遵循严格法定程序的系统工作，《资产评估执业准则》明确规定了八大核心步骤：

- 1.明确业务基本事项，厘清评估背景与需求；
- 2.订立业务委托合同，规范双方权利义务；
- 3.编制资产评估计划，规划工作流程与时间；
- 4.开展评估现场调查，实地核实资产状况；
- 5.收集整理评估资料，确保数据真实可靠；
- 6.评定估算形成结论，运用专业方法测算；
- 7.编制出具评估报告，呈现完整评估成果；
- 8.归集整理评估档案，留存工作痕迹。

每一步都不可或缺，共同构筑起评估质量的保障体系。

资产评估的本质：科学与艺术的平衡

归根结底，资产评估绝非套用公式的机械劳动。从理解评估目的、选择价值类型，到匹配评估方法、判断关键参数，每一步都需要评估师结合专业知识、实践经验与职业操守做出判断。

它既需要严谨的数据分析与模型测算，体现科学性；也需要对市场趋势、行业动态的精准把握，彰显艺术特质。最终目标，是为各类经济行为提供独立、客观、公正的价值标尺，让交易更公平，决策更稳健。