

# 省属高校企业所得税申报分析

## ——以 L 高校为例

宋克茜 王洪峰 王中衡  
(辽宁师范大学, 辽宁 大连 116029)

**【摘要】**随着税务的改革与发展, 高校企业所得税申报逐步细化, 由以前的无需申报至零申报, 到现在的据实申报。作为税务申报中较难的企业所得税申报, 给高校的税务工作带来了更大的挑战。本文以 L 高校近年来企业所得税申报情况为基础, 分析高校企业所得税申报的难点和挑战, 提出较为合理的申报方式和原始数据统计方式, 积极配合税务部门为高校的企业所得税的发展与申报提出合理化建议。

**【关键词】**省属高校; 企业所得税; 申报

目前施行的《中华人民共和国企业所得税法》自 2007 年 3 月 16 日颁布, 2018 年 12 月全国人民代表大会常务委员会发布了《关于修改〈中华人民共和国企业所得税法〉的决定》, 沿用至今。多数企业已经熟悉企业所得税的申报及汇算清缴的流程, 然而, 对于高校来说, 企业所得税的申报还处于初始阶段, 尚有许多难点和困难等待着高校税务人员去研究探索。

L 高校是省属高校。根据税务局规定, 自 2015 年度开始零申报企业所得税, 2017 年度开始根据收入费用表和资产负债表数据按季度和年度申报企业所得税, 并且高校企业所得税的申报正在不断细化。从开始的 0 申报、到根据二表实际金额申报企业所得税, 高校的企业所得税申报正在向企业靠拢。然而, 高校所遵循的会计制度、报表、记账方式等均有不同, 以及企业所得税税前扣除的原始数据提取方式均有不同。导致高校在面临企业所得税的年度汇算清缴时没有固定的参考报表, 需要根据科目余额或其他原始数据分析填列, 所以, 高校企业所得税申报会遇到更大的挑战。

### 一、高校企业所得税申报的难点分析

高校企业所得税申报分为季报和年报。季报需要根据季度的资产负债表和收入费用表填列; 年报是指企业所得税的年度汇算清缴, 主要根据年度资产负债表和收入费用表等申报, 高校企业所得税申报的难点也主要集中在这里。

#### (一) 高校企业所得税季度申报

高校企业所得税季度申报主要需注意金额的单位问题, 同一张表中, 资产总额是以万元为单位, 收支情况是以元为单位。如表一所示:

#### (二) 高校企业所得税年度汇算清缴

高校企业所得税汇算清缴, 需要填写 A000000 企业基础信息表、A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)、A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表、A105000 纳税调整项目表、A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表、A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表、A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表、A106000 企业所得

| A200000 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(2021年版) (A类) |                                |    |                  |    |            |    |     |    |        |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|----|------------------|----|------------|----|-----|----|--------|
| 税款所属期间:                                       | 2022-01-01 至 2022-03-31        |    | 纳税人识别号(统一社会信用代码) |    | 纳税人名称:     |    |     |    |        |
| 提示: 总机构在外省的分支机构申报时, 请先选择跨省总机构行政区划!            |                                |    |                  |    | 跨省总机构行政区划: |    |     |    |        |
| 预缴方式:                                         |                                |    |                  |    | 按照实际利润额预缴  |    |     |    |        |
| 企业类型:                                         |                                |    |                  |    | 一般企业       |    |     |    |        |
| 优惠及附报事项有关信息                                   |                                |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 项 目                                           | 一季度                            |    | 二季度              |    | 三季度        |    | 四季度 |    | 季度平均值  |
|                                               | 季初                             | 季末 | 季初               | 季末 | 季初         | 季末 | 季初  | 季末 |        |
| 从业人数                                          |                                |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 资产总额(万元)                                      | 以万元为单位                         |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 国家限制或禁止行业                                     |                                |    | 否                |    | 小型微利企业     |    |     |    | 否      |
| 附报事项名称                                        |                                |    |                  |    |            |    |     |    | 金额或选项  |
| 预缴税款计算                                        |                                |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 行次                                            | 项目                             |    |                  |    |            |    |     |    | 本年累计金额 |
| 1                                             | 营业收入                           |    |                  |    |            |    |     |    | 以元为单位  |
| 2                                             | 营业成本                           |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 3                                             | 利润总额                           |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 4                                             | 加: 特定业务计算的应纳税所得额               |    |                  |    |            |    |     |    | 0.00   |
| 5                                             | 减: 不征税收入                       |    |                  |    |            |    |     |    |        |
| 6                                             | 减: 资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写A201020) |    |                  |    |            |    |     |    | 0.00   |
| 7                                             | 减: 免税收入、减计收入、加计扣除(7.1+7.2+……)  |    |                  |    |            |    |     |    | 0.00   |
| 8                                             | 减: 所得减免(8.1+8.2+……)            |    |                  |    |            |    |     |    | 0.00   |

表一

| 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类) |            |                                   |      |
|--------------------------|------------|-----------------------------------|------|
| 纳税人识别号:                  |            | 纳税人名称:                            |      |
| 所属期:                     | 2021-01-01 | 2021-12-31                        |      |
| 行次                       | 类别         | 项 目                               | 金 额  |
| 1                        | 利润总额计算     | 一、营业收入(填写A101010\101020\103000)   | 0.00 |
| 2                        |            | 减: 营业成本(填写A102010\102020\103000)  | 0.00 |
| 3                        |            | 减: 税金及附加                          | 0.00 |
| 4                        |            | 减: 销售费用(填写A104000)                | 0.00 |
| 5                        |            | 减: 管理费用(填写A104000)                | 0.00 |
| 6                        |            | 减: 财务费用(填写A104000)                | 0.00 |
| 7                        |            | 减: 资产减值损失                         | 0.00 |
| 8                        |            | 加: 公允价值变动收益                       | 0.00 |
| 9                        |            | 加: 投资收益                           | 0.00 |
| 10                       |            | 二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)         | 0.00 |
| 11                       |            | 加: 营业外收入(填写A101010\101020\103000) | 0.00 |
| 12                       |            | 减: 营业外支出(填写A102010\102020\103000) | 0.00 |
| 13                       |            | 三、利润总额(10+11-12)                  | 0.00 |

表二

| 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表 |                          |            |
|----------------------|--------------------------|------------|
| 纳税人识别号:              |                          |            |
| 纳税人名称:               |                          |            |
| 税款所属期:               | 2021-01-01               | 2021-12-31 |
| 行次                   | 项 目                      | 金 额        |
| 1                    | 一、事业单位收入(2+3+4+5+6+7)    | 0.00       |
| 2                    | (一) 财政补助收入               | 0.00       |
| 3                    | (二) 事业收入                 | 0.00       |
| 4                    | (三) 上级补助收入               | 0.00       |
| 5                    | (四) 附属单位上缴收入             | 0.00       |
| 6                    | (五) 经营收入                 | 0.00       |
| 7                    | (六) 其他收入(8+9)            | 0.00       |
| 8                    | 其中: 投资收益                 | 0.00       |
| 9                    | 其他                       | 0.00       |
| 18                   | 三、事业单位支出(19+20+21+22+23) | 0.00       |
| 19                   | (一) 事业支出                 | 0.00       |
| 20                   | (二) 上缴上级支出               | 0.00       |
| 21                   | (三) 对附属单位补助支出            | 0.00       |
| 22                   | (四) 经营支出                 | 0.00       |
| 23                   | (五) 其他支出                 | 0.00       |

表三

税弥补亏损明细表等。这些表格的填写各有特点,其中企业基础信息表部分数据由季度报表中自动提取,部分信息据实填写;主表的数据取自附表,事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中的数据根据收入费用表据实填写,企业所得税弥补亏损明细表中的数据根据历年和当年填报数据自动取数。下面就部分附表的填报难点结合企业所得税税法进行具体分析。

1. 总表利润总额与事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表的申报难点。

如表二表三所示,事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中的财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入之和等于总表的营业收入,事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中的其他收入对应总表中的营业外收入。事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中的事业支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、经营支出之和等于总表中的营业支出,事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中其他支出对应总表中的营业外支出。

然而,政府会计制度下的其他收入对应的支出多数在事业支出中,例如财政补助收入、事业收入、

上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入中多数对应事业支出。因此目前企业所得税申报的模板及申报规则与高校所申报的收入费用表中的真正意义不符,目前的企业所得随模板机械地认为其他收入(营业外收入)即对应其他支出(营业外支出),与政府会计制度的要求不符。

2. 专项用途财政性资金纳税调整明细表申报难点。专项用途财政性资金纳税调整明细表申报的难点主要体现在数据提取上。

如表四所示,此表需要填写的数据是财政性资金的收入和支出金额及部分明细金额、结余资金中上缴财政金额等。

省属高校的收入中符合企业所得税税法的不征税收入的有财政拨款收入、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、符合条件的专项用途财政性资金。以L高校为例,2021年符合免税收入约占收入总额的94%。免税收入对应的支出也不应计入企业所得税的计税依据。

一方面,根据政府会计制度的要求,高校符合企业所得税法的免税收入的原始数据提取,目前尚没有相关

| 专项用途财政性资金纳税调整明细表 |              |            |       |                        |                  |          |      |      |      |      |        |                |        |                   |                 |
|------------------|--------------|------------|-------|------------------------|------------------|----------|------|------|------|------|--------|----------------|--------|-------------------|-----------------|
| 纳税人识别号：          |              |            |       |                        | 纳税人名称：           |          |      |      |      |      |        |                |        |                   |                 |
| 税款所属期：           |              | 2021-01-01 |       |                        | 2021-12-31       |          |      |      |      |      |        |                |        |                   |                 |
| 行次               | 项目           | 取得年度       | 财政性资金 | 其中：符合不征税收入条件的<br>财政性资金 |                  | 以前年度支出情况 |      |      |      |      | 本年支出情况 |                | 本年结余情况 |                   |                 |
|                  |              |            |       | 金额                     | 其中：计入本<br>年损益的金额 | 前五年度     | 前四年度 | 前三年度 | 前二年度 | 前一年度 | 支出金额   | 其中：费用<br>化支出金额 | 结余金额   | 其中：上<br>缴财政金<br>额 | 应计入本年应<br>税收入金额 |
|                  |              |            |       |                        |                  |          |      |      |      |      |        |                |        |                   |                 |
|                  |              | 1          | 2     | 3                      | 4                | 5        | 6    | 7    | 8    | 9    | 10     | 11             | 12     | 13                | 14              |
| 1                | 前五年度         | 2016       | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | 0.00     | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |
| 2                | 前四年度         | 2017       | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | *        | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |
| 3                | 前三年度         | 2018       | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | *        | *    | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |
| 4                | 前二年度         | 2019       | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | *        | *    | *    | 0.00 | 0.00 | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |
| 5                | 前一年度         | 2020       | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | *        | *    | *    | *    | 0.00 | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |
| 6                | 本 年          | 2021       | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | *        | *    | *    | *    | *    | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |
| 7                | 合计（1+2+……+6） | *          | 0.00  | 0.00                   | 0.00             | *        | *    | *    | *    | *    | 0.00   | 0.00           | 0.00   | 0.00              | 0.00            |

表四

表格能够直接取数。其中、财政拨款收入、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费和符合条件的专项用途财政性资金的收入、财政拨款支出可以从当年的决算表中提取，而依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费上缴回拨的支出和符合条件的专项用途财政性资金的支出则无已有的表格提取数据，需要从科目余额表等原始表格中筛选提取数据。这使得表格填报的效率低，且容易出错，另外，部分会计的记账错误无法及时发现，形成数据统计的误差，影响企业所得税申报质量。

另一方面，目前的企业所得税申报表中纳税调整项目明细表不包含不征税项目中的财政拨款收入、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费的填写项目，例如，财政拨款收入一次性拨款可以几年内支出，需要将此收入与支出情况填入专项用途财政性资金纳税调整明细表，否则，申报网站的计算方式不会在计算应纳税所得额时扣除。

3. 职工薪酬纳税调整明细表的申报难点。职工薪酬纳税调整明细表的申报难点主要体现在税法定义与申报规则的不一致。

| 职工薪酬纳税调整明细表 |                              |            |       |            |             |        |         |             |  |
|-------------|------------------------------|------------|-------|------------|-------------|--------|---------|-------------|--|
| 纳税人识别号：     |                              | 纳税人名称：     |       |            |             |        |         |             |  |
| 税款所属期：      |                              | 2021-01-01 |       | 2021-12-31 |             |        |         |             |  |
| 行次          | 项目                           | 账载金额       | 实际发生额 | 税收规定扣除率    | 以前年度累计结转扣除额 | 税前扣除金额 | 纳税调整金额  | 累计结转以后年度扣除额 |  |
|             |                              | 1          | 2     | 3          | 4           | 5      | 6 (1-5) | 7 (2+4-5)   |  |
| 1           | 一、工资薪金支出                     | 0.00       | 0.00  | *          | 0.00        | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 2           | 其中：股权激励                      | 0.00       | 0.00  | *          | 0.00        | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 3           | 二、职工福利费支出                    | 0.00       | 0.00  | 0.14       | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 4           | 三、职工教育经费支出                   | 0.00       | 0.00  | *          | 0.00        | 0.00   | 0.00    | 0.00        |  |
| 5           | 其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费          | 0.00       | 0.00  | 0.080      | 0.00        | 0.00   | 0.00    | 0.00        |  |
| 6           | 按税收规定比例扣除的职工培训费用             | 0.00       | 0.00  | 1.00       | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 7           | 四、工会经费支出                     | 0.00       | 0.00  | 0.02       | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 8           | 五、各类基本社会保险性缴                 | 0.00       | 0.00  | *          | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 9           | 六、住房公积金                      | 0.00       | 0.00  | *          | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 10          | 七、补充养老保险                     | 0.00       | 0.00  | 0.05       | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 11          | 八、补充医疗保险                     | 0.00       | 0.00  | 0.05       | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 12          | 九、其他                         | 0.00       | 0.00  | *          | *           | 0.00   | 0.00    | *           |  |
| 13          | 合计<br>(1+3+4+7+8+9+10+11+12) | 0.00       | 0.00  | *          | 0.00        | 0.00   | 0.00    | 0.00        |  |

表五

如表五所示，职工薪酬纳税调整明细表，在企业所得税年报申报中属于必填项，此表不允许零申报。然而，对于 L 高校来说，所有的工资薪金支出资金来源分为两种：一是财政拨款，二是依法收取并纳入

财政管理的行政事业性收费上缴财政后回拨的收入，二者均属于不征税收入，按照企业所得税税法规定，不征税收入对应的支出不应计入企业所得税的应纳税所得额中。如下图所示，职工薪酬纳税调整明细表填写后的数据会在主表中第 15 行“应纳税所得额计算”栏中的纳税调整增加额中体现，意味着不征税收入对应的支出已经计入企业所得税的应纳税所得额中。若 A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中的数据按照高校年度的收入支出表据实填写，会导致职工薪酬相关的收入累加两遍，使得申报数据不准确。目前这个职工薪酬纳税调整明细表数据必填的规则使得高校税务人员不得不将 A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表中的数据按照高校年度的收入支出表中的收入，减去填入职工薪酬纳税调整明细表的金额后填写，又使得 A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表的填写失去了原本的据实填写的意义。

| 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类） |        |    |    |
|-------------------------|--------|----|----|
| 纳税人识别号：                 | 纳税人名称： |    |    |
| 所属期：                    | 行次     | 类别 | 项目 |
| 1                       | 2      | 3  | 4  |
| 1                       | 2      | 3  | 4  |
| 2                       | 3      | 4  | 5  |
| 3                       | 4      | 5  | 6  |
| 4                       | 5      | 6  | 7  |
| 5                       | 6      | 7  | 8  |
| 6                       | 7      | 8  | 9  |
| 7                       | 8      | 9  | 10 |
| 8                       | 9      | 10 | 11 |
| 9                       | 10     | 11 | 12 |
| 10                      | 11     | 12 | 13 |
| 11                      | 12     | 13 | 14 |
| 12                      | 13     | 14 | 15 |
| 13                      | 14     | 15 | 16 |

表六

因此，建议税务部门优化企业所得税申报软件设置，使得主表与附表间的钩稽关系更加完善，增设政府会计制度下企业所得税申报模板，使得高校的企业所得税申报更加细致、准确、合理，也使得高校申报的企业所得税数据对于税务部门和高校本身有更大的参考价值。

4. 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表的申报难点。高校资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表

的申报难点在固定资产的分类上。

| 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表 |                                   |            |          |          |        |          |                     |            |          |
|-------------------|-----------------------------------|------------|----------|----------|--------|----------|---------------------|------------|----------|
| 纳税人识别号:           | 纳税人名称:                            |            |          |          |        |          |                     |            |          |
| 税款所属期:            | 2021-01-01                        | 2021-12-31 |          |          |        |          |                     |            |          |
| 行次                | 项目                                | 资产原值       | 本年折旧、摊销额 | 累计折旧、摊销额 | 资产计税基础 | 税前折旧、摊销额 | 享受加计扣除政策计算的税前折旧、摊销额 | 加计扣除折旧、摊销额 | 累计折旧、摊销额 |
| 1                 | 2                                 | 3          | 4        | 5        | 6      | 7(3-6)   | 8                   | 9(2-9)     | 10(2-10) |
| 1                 | 一、固定资产 (2-9+10+11)                | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 2                 | (一) 房屋、建筑物                        | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 3                 | (二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 4                 | (三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 5                 | (四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具               | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 6                 | (五) 电子设备                          | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 7                 | (六) 其他                            | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 8                 | (一) 重要行业固定资产加速折旧 (不含一次性扣除)        | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 9                 | (二) 其他行业研发设备加速折旧                  | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 10                | (三) 特定地区企业固定资产加速折旧                | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 10.1              | 1. 海南自由贸易港企业固定资产加速折旧              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 10.2              | 2. 其他特定地区企业固定资产加速折旧               | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 11                | (四) 500万元以下设备器具一次性扣除              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 12                | 1. 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以下设备一次性扣除 | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 13                | 2. 其他特定地区企业固定资产一次性扣除              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 13.1              | 1. 海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除             | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 13.2              | 2. 其他特定地区企业固定资产一次性扣除              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 14                | (七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧             | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 15                | (八) 常年研发活动、高新技术企业研发加速折旧           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 16                | (九) 软件购置加速折旧                      | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 17                | (十) 集成电路生产企业生产设备加速折旧              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 18                | 二、生产性生物资产 (19+20)                 | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 19                | (一) 林木类                           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 20                | (二) 畜类                            | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 21                | 三、无形资产 (22+23+24+25+26+27+28+29)  | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 22                | (一) 专利权                           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 23                | (二) 商标权                           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 24                | (三) 著作权                           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 25                | (四) 土地使用权                         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 26                | (五) 非专利技术                         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 27                | (六) 软件使用权                         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 28                | (七) 软件                            | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 29                | (八) 其他                            | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 30                | (一) 企业外购软件加速摊销                    | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 31                | (二) 特定地区企业无形资产加速摊销                | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | *        |
| 31.1              | 1. 海南自由贸易港企业无形资产加速摊销              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 31.2              | 2. 其他特定地区企业无形资产加速摊销               | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 32                | (三) 特定地区企业无形资产加速摊销                | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 32.1              | 1. 海南自由贸易港企业无形资产加速摊销              | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 32.2              | 2. 其他特定地区企业无形资产加速摊销               | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 33                | 四、长期待摊费用 (34+35+36+37+38)         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 34                | (一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出             | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 35                | (二) 租入固定资产的改建支出                   | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 36                | (三) 固定资产的大修理支出                    | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 37                | (四) 开办费                           | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 38                | (五) 其他                            | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 39                | 五、递延所得税资产                         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 40                | 六、递延所得税负债                         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |
| 41                | 合计 (1+18+31+33+39+40)             | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | 0.00     | 0.00                | 0.00       | 0.00     |
| 附列资料              | 参照附表(企业会计准则) 按照资产评估管理政策资产         | 0.00       | 0.00     | 0.00     | 0.00   | *        | *                   | 0.00       | 0.00     |

表七

根据规定, L 高校自 2019 年开始对固定资产进行折旧, 并将已有固定资产追溯计提折旧。以固定资产为例, 高校的固定资产分为六大类: 房屋及建筑物、通用设备、专用设备、家具用具装具、文物和陈列品、图书档案、动植物。

一方面, 如表七所示, 需要填写的固定资产类别与高校财务记账中的类别不同, 需要根据明细账等原始数据逐步筛选, 甚至需要根据原始凭证附件的明细分析固定资产的类别, 工作量大且错误率高。

另一方面, 高校用于购买固定资产的支出来源多数是不征税收入, 少量来源于免税收入, 而固定资产入账时并未将收入来源明确区分, 导致企业所得税申报时高校税务人员区分固定资产的经费来源的工作量剧增, 加之这些固定资产的折旧金额的剥离, 就是难上加难。

## 二、优化高校企业所得税申报的合理化建议

目前, 高校企业所得税申报处于起步阶段, 多数高校是采用简易的申报方式, 就目前所需申报的表格来分析, 政府会计制度下高校企业所得税的申报需要税务部门和政府会计制度制定的部门共同研究出适合高校申报的模板、使得高校的企业所得税申报对于报表使用者来说, 能够更加准确地申报高校所得的数据, 更好地体现高校的阶段性所得情况。

一是制定适合高校申报的模板。目前, 企业所得税的报表设置还是以企业会计为主, 高校申报企业所得税处于初步探索阶段, 因为高校的多数收入属于企业所得税的不征税收入。政府会计制度下的收入、支出的实际情况与核算方式与现行的高校企业所得

税申报模板不够契合。不能够直观地显示出高校的特征, 要使得高校企业所得税汇算清缴申报更加完善, 尚需税务部门与政府会计制度管理部门进行深入沟通, 制定便于高校申报的制度和易于提取数据的申报模板。根据高校现行的政府会计制度来设置高校企业所得税汇算清缴的申报格式, 或者根据高校的特点, 将符合不征税条件的收入支出扣除后, 填报企业所得税。需要高校多与税务局沟通, 根据高校财务的特点设置不征税项目对应的表格, 或者在填写事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表时收入费用表中的收支将财政拨款收入和依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费及对应的支出扣除后填报。因此, 根据政府会计制度的要求增设高校企业所得税申报模板是高校企业所得税的必然要求。在企业所得税中, 政府会计制度下的高校需要根据申报特点和单位性质, 制定与企业不同的申报模板。

二是优化高校的财务系统及软件, 使得企业所得税申报所需的原始数据能够通过系统导出。高校企业所得税申报最大的难题是数据统计量大, 错误率高。与软件商家沟通, 设置符合企业所得税要求的计算公式, 使得数据能够及时准确地导出。例如: 资产的折旧计算和统计软件, 需要细化分类统计功能, 使得导出的数据能够直接用于企业所得税申报。政府会计制度下, 高校可以对固定资产的分类进行细化, 优化记账软件, 使得期末自动生成企业所得税申报所需要的固定资产信息。税务部门也需要酌情考虑到高校申报固定资产的重重困难, 修改高校企业所得税固定资产申报模板, 使得申报更加高效、有效。

三是细化政府会计制度下高校的收入支出科目等设置, 方便税务及其他数据导出。高校可以根据政府会计制度规定细化科目设置, 优化做账模式, 为企业所得税申报提供方便、快捷、准确的数据基础。政府会计制度下, 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费与专项用途财政性资金支出筛选较为困难, 因此, 也可通过细化政府会计制度的支出科目、优化报表软件设置, 减少人工的统计及计算量、使得数据统计更便捷。

## 参考文献:

- [1] 全国人民代表大会.《中华人民共和国企业所得税法》.2008.1.01;
- [2] 全国人民代表大会常务委员会.《关于修改〈中华人民共和国企业所得税法〉的决定》.2017.02.24;
- [3] 财政部.《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》.2017.10.24

**基金课题:** 辽宁省教育会计学会 2021 年度课题《高校执行政府会计制度难点问题应对策略研究》(课题编号 010221)