

1 月刊

武汉中小企业

2024

武汉中小企业协会

武汉中小企业

第 1 期（总第 215 期）

武汉中小企业协会

二〇二四年一月三十日

➤ 协会动态

武汉中小企业协会举办财税合规公益培训活动

协会应邀参加 2023 年度行政立法基层联系点座谈会

协会党支部开展主题党日活动

创业创新分会|联合参访走进高德红外

专精特新分会|专精特新企业座谈交流会成功举办

➤ 会员风采

英纽林生物科技|破解菊粉工艺“核心级密钥”，英纽林生物科技打造菊芋经济
助武汉农民增收

协会两人获 2023 年度武汉统一战线“同心奋斗者”称号

武桥重工|集团副总工程师许建耀获评 2023 年“荆楚工匠”

武汉二电线|公司荣获“优秀供应商”称号

➤ 学习贴

学深悟透习近平总书记关于党的自我革命的重要思想

➤ **热点聚焦**

企业年终财税风控与运营盘点

武汉中小企业协会 2023 年工作总结

➤ **新规新政概述**

行政赔偿、工伤认定等五类情形列入行政复议受案范围

加强海洋生态环境保护和污染防治

加强风险防控有限空间作业必须配备监护人

对罕见病类别等特殊医学用途配方食品实施优先审评审批

建立无人机产品识别码和所有者实名登记制度

人力资源管理专业人员职称属于经济职称系列

第五次全国经济普查现场登记

协会动态

武汉中小企业协会举办财税合规公益培训活动

为帮助中小企业深入了解金税四期的征收特点，有效预防税务风险。1月19日下午，武汉中小企业协会联合武汉企业法律工作协会举办《新形势下企业法人的税筹规划》公益培训活动，近30位企业家、财税管理人员参加本次培训。

活动邀请注册税务师万敏授课，采用“故事线+知识线”双线讲解的形式，介绍了作为老板或企业高层应具备的财税常识，详细讲解企业在初创期、发展期和成熟期等不同阶段的税筹规划技巧。通过案例分析，帮助参训学员更全面了解和识别潜在的

税务风险和违法违规行为，强调财税合规就是最优的税务筹划，并对企业合规性管理提出建议。

随着“数电票”的全面铺开，逐渐成熟的金税四期在让纳税人减轻发票相关业务繁琐工作的同时，将进一步提高税收监管整体水平，最终实现“从票管税”向“以数治税”分类精准监管的转变，广大市场主体也迎来了全方位、立体化的规范时代。武汉中小企业协会将持续加大相关政策法规的宣传指导力度，提升企业管理能力，在新形势下合规经营、健康发展。

协会应邀参加 2023 年度行政立法基层联系点座谈会

2023年12月14日，武汉中小企业协会作为首批行政立法基层联络点，参加武汉市司法局召开2023年度行政立法基层联系点座谈会。会议由武汉市司法局党委委员、副局长陈伟主持会议，武汉市人民检察院第六检察部、汉阳区司法局、江岸区百步亭社区、武昌区黄鹤楼街道办事处、武汉民建企业发展促进会、武汉市总工会、武汉市总商会、武汉市妇女联合会、武汉中小企业协会、武汉地铁运营有限公司、武汉依迅北斗时空技术股份有限公司等基层联系点和武汉市司法局相关处室参加会议。

会议通报了2023年度行政立法工作情况，包

括地方性法规、市政府规章的立法项目进展以及基层联系点通过书面征求意见、开展座谈会、专家论证会、现场调研等多种方式参与立法工作的相关情况。各基层联系点围绕本单位一年来的工作，以及对完善行政立法基层联系点工作的建议展开了深入的交流探讨。并就行政立法基层联系点下一步工作提出了构想和建议。

下一步协会将继续提高工作质效，通过参加定期开展基层联系点宣传培训，加强《中华人民共和国立法法》等法律法规学习，结合自身优势，充分发挥联系点作用，更好地反映基层组织和群众的意见和呼声。

协会党支部开展主题党日活动

为认真学习贯彻习近平总书记重要讲话精神，落实“以学铸魂、以学增智、以学正风、以学促干”的重要要求，1月29日，武汉中小企业协会党支部开展主题党日活动。

支部党员带领秘书处工作人员学习习近平总书记近期重要讲话和重要指示批示精神、传达省市有关会议精神，并围绕“落实在一线”系列评论，结合协会工作实际开展集中讨论。通过对前期工作进行全面盘点检视，进一步明晰了企业服务工作的重点方向和路径。

支部书记林望芝强调，协会工作要坚持以党建

为引领，紧跟时代步伐，适应发展要求。秘书处要制订行之有效的学习计划，持续提升员工综合素质，练好为企业服务的“内功”；要深入了解企业需求，做好协调服务，解决实际困难。



创业创新分会|联合参访走进高德红外

为加大对外交流力度，1月9日，武汉中小企业协会创业创新分会开展联合参访活动，近20位企业家与湖北省数字经济研究和试验发展协会、鄂州市青年企业家协会会员走进高德红外，学习先进的企业经营管理经验。

企业家在参观了高德展厅后，与高德红外旗下高德智感董事长黄晟进行座谈交流，就企业在经营管理、科技创新和军民合作等方面展开深入探讨。

武汉高德红外股份有限公司成立于1999年，是一家专业从事红外探测器芯片、红外热成像产品、综合光电系统及完整武器系统科研生产的民营上市公司。自成立以来，公司积极开展红外光学、成像电路、图像处理、人工智能、机械结构及系统工程等方面的设计与研究，开发出数十款拥有完全知识



产权的红外热像系统及高科技光电系统，各项技术居国内领先、国际先进水平。目前，公司已在全球70多个国家和地区拥有经销商，并在比利时成立了欧洲分公司，产品广泛应用于电力、石化、冶金、建筑、消防、科研、公安、交通夜视等多个领域。

专精特新分会|专精特新企业座谈交流会成功举办

"专精特新"是中小企业实现高质量发展的战略选择，也是中小企业适应市场变化，突出自身优势，提高效益和效率，增强抗风险能力，实现可持续发展的必然要求。引导和推动企业走"专精特新"发展之路，有利于提高企业产品与服务的品质，提升企业在资源管束下的效率，实现经济发展的新老模块的交替。武汉中小企业协会专精特新分会在武汉市经信局、武汉市中小企业发展促进中心指导下，围绕"专精特新"企业，通过大中小企业的融通创新对接，促成全方位合作，助力我市中小微企业高质量发展。

1月10日下午，由武汉市中小企业发展促进中心、武汉中小企业协会指导，武汉中小企业协会专精特新分会主办的专精特新企业座谈交流会在武汉华工安鼎信息技术责任有限公司成功举行。武汉市中小企业发展促进中心副主任程博、武汉市中小企业发展促进中心企业发展部部长张智、武汉中小企业协会秘书长刘影及6家会员单位参会，围绕专精特新企业数字化转型、高质量发展展开座谈。



市促进中心副主任程博介绍了政府相关政策及重点工作。他表示，为落实市委、市政府《加快培育中小企业促进民营经济发展壮大实施方案》(武发

[2023]5号)精神，大力培育“965”产业领域从事科技创新研究、创业学习实践的创新创业团队，夯实创新创业基础，持续优化创新创业生态。武汉市中小企业发展促进中心将全面、系统开展万名创客创新培育工程，集聚优质服务资源，围绕“有梦想、到武汉、一起创!”主题，按照打造全国一流创新创业发展高地的总体目标，做好我市万名创客创新培育工作，挖掘培育一批高科技含量、高成长性、高发展潜力的项目，为专精特新企业培育工作储备力量，力争实现海内外创客来汉创业兴业“不缺空间、不缺市场、不缺人才、不缺资金”，推动全市科创企业增量、提质。市促进中心企业发展部部长张智为大家解读了《财政部工业和信息化部关于开展中小企业数字化转型城市试点工作的通知》及我市相关实施办法。他表示，做好引导和推动广大中小企业加快数字化转型，一是分行业推进试点实施，包括建立重点行业服务商资源池、明确改造企业名单、打造“1+N”试点改造工作平台等；二是建设完善数字转型生态，充分发挥“链主”企业作用，促进大中小企业“链式”融通，聚焦“卡脖子”问题，加快技术创新成果转化，强化人才供给，实施人才倍增工程；三是遴选典型样板加大推广，包括遴选试点工作典型样板、加强典型样板复制推广等。

协会秘书长刘影表示，专精特新分会要继续秉持信息互通、资源共享、合作共赢的理念，积极搭建政、企、银间交流合作的平台，帮助会员对接优质资源，突破发展瓶颈。同时，协会也将持续导入优质资源，为更好的服务企业提供有力支撑，助力会员单位健康发展，为服务体系贡献力量。

会员风采

英纽林生物科技|破解菊粉工艺“核心级密钥”，英纽林生物科技打造菊芋经济助武汉农民增收

长江新区六指街道振兴村西南角，原本是一片野草杂陈的碎石沙坡地，从2013年起，这里开始大范围培植菊芋。近日，长江日报记者在这里看到，在科技和产业结构的推动下，这一形同生姜的“野草”块茎植物显示出勃勃生机。

“菊粉在两个多世纪前被认识，具有改善肠道菌群、减轻肠炎和便秘、调节脂代谢、降低胆固醇及心血管疾病等功效。”武汉英纽林生物科技有限公司（以下简称“英纽林”）董事长邹爱标介绍，10年来，围绕菊粉益生元，英纽林布局菊芋深加工全产业链开发与科技创新，以“菊芋经济”实现农业产业化转型，助力当地农民增收。

“以前种庄稼收成少，种药材又怕卖不出去。现在和企业签了菊芋收购协议，企业不但上门收购，还免费提供种子，一年一亩地能挣2000多元。”看着满地的菊芋花，长江新区六指街道村民李田东高兴地说。

制药专家转行做营养产品



英纽林研究人员在做肠道菌群提取实验。长江日报记者刘斌 摄

1970年出生于仙桃市的邹爱标，17岁考入清华大学生物系，硕士毕业后先后供职于多家大型制药企业。在发现家人因为生病吃药产生副作用和后遗症后，他认识到营养对于健康的重要性，转投营养健康产业。

41岁时，邹爱标响应故乡的召唤回到湖北，投资数千万元在武汉建立了占地130亩的现代化GMP标准生产厂，成立英纽林。

当时，北京协和医院临床试验发现，菊粉对2型糖尿病患者血糖控制和血脂代谢会产生影响。“菊粉是一种由果糖聚合而成的水溶性益生元，可帮助人体肠道中的双歧杆菌有益菌更好地生长，修复肠道黏膜，推进肠道菌群内部平衡，从而解决引发慢性病的炎症反应。”在对菊粉成分和效用进行深入分析和研究后，邹爱标决定找地方大范围培植菊芋。他与科研院所、相关企业协同创新，精心挑选十多个菊芋优质高产品种。很快，种块茎入了地，工厂也开辟了具有自主知识产权的菊粉（菊糖）浸提纯化加工生产线。

10年时间，作为国内唯一进行动物实验、临床研究复方营养制剂的机构，英纽林分别同多方机构合作进行临床试验，进一步核实验证菊粉益生元对以糖尿病为代表的慢性疾病的干预效果，研发出具有国际先进水平的菊粉萃取技术工艺与成套设备，并成功应用于产业化。

为2000名基层医生补上营养课，惠及民众

疾病治疗讲究的是“三分治，七分养”，营养是康复环节的关键因素。目前，国内很多医院都设置了医学营养科。为加强基层的营养医学建设，多

个地方卫生部门邀请邹爱标为营养工作者传授医学营养知识。



净化车间。长江日报记者刘斌 摄

(文章来源：长江日报)

这些年来，邹爱标为至少 2000 名基层医生补上营养课。他说，提升基层医务工作者的医学营养素养，可以直接惠及民众。

“肠道菌群是代谢和疾病领域一个最重要的研究方向，从机制上讲，肠道菌群不仅可以改变人体的免疫系统、激素反应，还可以改变人体代谢的调控。”邹爱标表示，大量研究和临床数据表明，肠道菌群与糖尿病、肿瘤等慢性病之间存在非常密切的关系，采用医学营养治疗方案合理搭配膳食纤维，可以显著改善肠道菌群，有效防治肿瘤和糖尿病。

邹爱标认为，未来 5 至 10 年，我国营养健康产业或达到万亿元级别，医学营养治疗是医疗科学发展的必然产物，是防治慢病的重要途径和关键环节，而且相对于药物治疗，基于肠道菌群调节的医学营养治疗更安全、更有效、更经济。他希望能有更多的临床数据揭示肠道菌群与代谢病的关系，更好地推广医学营养治疗理念，造福人民。

协会两人获 2023 年度武汉统一战线“同心奋斗者”称号

1 月 12 日，2023 年度武汉统一战线“同心奋斗者”实践建功交流会在中南剧场举行。40 位 2023 年度武汉统一战线“同心奋斗者”集体亮相，协会副会长——武汉攀升鼎成科技有限公司董事长 陈孝军、常务理事——武汉微梦文化科技有限公司总经理 张培文上榜。



武桥重工|集团副总工程师许建耀获评 2023 年“荆楚工匠”

近日武汉市总工会公布关于 2023 年荆楚工匠培育创建活动结果的通报**武桥重工集团副总工程师许建耀荣膺 2023 年荆楚工匠。**



许建耀，男，中共党员，正高级工程师职称，现任武桥重工集团副总工程师。主要从事桥梁与海工装备的设计研发制造工作。**曾获湖北省科技进步奖、武汉市科技进步奖、中国中铁系统科技进步奖，拥有发明专利及实用新型专利 20 余项，2022 年入选武汉市具有突出贡献中青年专家名录。**一连串荣誉的背后，是他坚守了 18 年的耕耘积淀。

自 2005 年参加工作以来，许建耀始终立足科研一线，围绕桥梁与海工装备的设计研发制造工作，用实干筑梦青春。他积极研究并创新国内外长大桥梁架设施工工法，主持研发的多项产品为国内首台套装备，其整体技术居国内领先水平，为企业带来经济效益和社会效益的同时，也为我国桥梁与海工专用装备的迭代升级作出了突出贡献。从 18 年前一名桥梁装备领域“新兵”到如今独挡一面的创新“头雁”，18 年来，许建耀一步一个脚印，攻克一个又一个难关，以自己的行动谱写了一曲曲勇扛重担、敢挑大梁、善打硬仗的赞歌。

“荆楚工匠”是湖北省总工会颁发的一项重要荣誉称号，旨在表彰在湖北省表现卓越的工匠型优秀职工。许建耀荣获此项殊荣，充分展现了湖北省总工会对武桥重工集团高质量发展和高技能人才培养工作的肯定与赞誉。多年来，在各级政府部门的大力支持和一系列人才优惠政策激励下，武桥重工集团涌现出一批像许建耀一样的学科技术带头人、省市级优秀人才等创新骨干，先后建成院士工作站、省级桥梁施工装备工程技术研究中心等创新平台，企业自主创新能力不断增强。未来武桥重工集团将持续坚持技术创新和研发，不断打破国外技术垄断，凝心聚力，以拳拳初心浇灌出桥梁与海工装备领域更广阔的未来，为湖北发展、武汉发展贡献武桥力量。（文章来源：武桥重工）

武汉二电线|公司荣获“优秀供应商”称号

2024 年 1 月 12 日，武汉第二电线电缆有限公司受邀参加 2023 年度中铁十一局集团有限公司厂商大会暨合作伙伴致谢会，会上中铁十一局集团有限公司授予武汉第二电线电缆有限公司“优秀供应商”称号。



学习贴

为落实“以学铸魂、以学增智、以学正风、以学促干”的重要要求，引导党员紧密联系岗位职责和工作要求，认真学习习近平总书记重要讲话和重要指示批示精神。现将每月重点学习内容做系列发布，请各会员企业党组织开展集中学习讨论。

学深悟透习近平总书记关于党的自我革命的重要思想

党的十八大以来，习近平总书记带领全党以前所未有的决心力度推进全面从严治党，创造性提出一系列具有原创性、标志性的新理念新思想新战略，形成习近平总书记关于党的自我革命的重要思想。习近平总书记在二十届中央纪委三次全会上的重要讲话，深刻阐述党的自我革命的重要思想，科学回答我们党为什么要自我革命、为什么能自我革命、怎样推进自我革命等重大问题，明确提出“九个以”的实践要求。新时代新征程，深入推进党的自我革命，必须学深悟透习近平总书记关于党的自我革命的重要思想，深入把握这一重要思想的重大意义、回答的重大问题、提出的实践要求、蕴含的道理学理哲理，及时转化为具体政策、具体任务、具体措施。

深入把握习近平总书记关于党的自我革命的重要思想的重大意义

习近平总书记指出：“勇于自我革命，是我们党最鲜明的品格，也是我们党最大的优势。”正是因为具有勇于自我革命这一政治品格，我们党才能穿越百年风风雨雨，多次在危难之际重新奋起、失误之后拨乱反正，成为打不倒、压不垮的马克思主义政党。新时代以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，全党时刻保持解决大党独有难题

的清醒和坚定，把全面从严治党作为新时代党的建设鲜明主题，坚持全面从严治党永远在路上、党的自我革命永远在路上，不断深化对党的自我革命的规律性认识，形成了习近平总书记关于党的自我革命的重要思想。

这一重要思想是我们党坚持把马克思主义基本原理同中国具体实际相结合、同中华优秀传统文化相结合推进理论创新取得的新成果，是习近平新时代中国特色社会主义思想的新篇章，标志着我们党对马克思主义政党建设规律、共产党执政规律的认识达到新高度。这一重要思想凝结了新时代全面从严治党丰富实践经验和重要理论成果，凝聚了全党高度共识，为新时代新征程深入推进全面从严治党、党风廉政建设和反腐败斗争提供了根本遵循，为做好新征程纪检监察工作提供了强大思想武器和科学行动指南。

深入把握习近平总书记关于党的自我革命的重要思想回答的重大问题

习近平总书记指出：“我们党作为世界上最大的马克思主义执政党，如何成功跳出治乱兴衰历史周期率、确保党永远不变质不变色不变味？这是摆在全党同志面前的一个战略性问题。”习近平总书记关于党的自我革命的重要思想，站在统筹中华民族伟大复兴战略全局和世界百年未有之大变局的高度，科学回答关于党的自我革命的三个重大问题。这一重要思想高瞻远瞩、视野宏阔、思想深邃、内涵丰富，充分彰显了我们党自我净化、自我完善、自我革新、自我提高的高度自觉。

这一重要思想科学回答了我们党“为什么要自我革命”的重大问题，指明了确保全党永葆初心、担当使命的根本任务。马克思、恩格斯在《共产党

宣言》中庄严宣告：“过去的一切运动都是少数人的，或者为少数人谋利益的运动。无产阶级的运动是绝大多数人的，为绝大多数人谋利益的独立的运动。”我们党是用马克思主义武装起来的政党，始终把为中国人民谋幸福、为中华民族谋复兴作为自己的初心和使命，并一以贯之体现到党的全部奋斗之中。党的初心和使命是党的性质宗旨、理想信念、奋斗目标的集中体现，越是长期执政，越不能丢掉马克思主义政党的本色，越不能忘记党的初心使命，越不能丧失自我革命精神。

这一重要思想科学回答了我们党“为什么能自我革命”的重大问题，坚定了全党用好“第二个答案”、解决大党独有难题的信心决心。自我监督是世界性难题，是国家治理的哥德巴赫猜想。习近平总书记指出：“我们要通过行动回答‘窑洞之问’，练就中国共产党人自我净化的‘绝世武功’。”新时代以来，我们党坚定不移推进全面从严治党这一新时代党的自我革命的伟大实践，不断深化实践探索和理论思考，在毛泽东同志当年给出“让人民来监督政府”的第一个答案基础上，给出了第二个答案，这就是不断推进党的自我革命。今天，我们党自我净化、自我完善、自我革新、自我提高能力显著增强，开辟了百年大党自我革命的新境界，充分证明我们党完全有能力解决自身存在的问题。

这一重要思想科学回答了我们党“怎样推进自我革命”的重大问题，展现了党永葆生机活力、走好新的赶考之路的光明前景。党始终保持蓬勃生机和旺盛活力、走好全面建设社会主义现代化国家新的赶考之路，离不开全面从严治党这条必由之路，也离不开永远在路上的党的自我革命。习近平总书记对深入推进党的自我革命提出“九个以”的实践要求，为我们在新时代新征程上不断深化对党的自我革命的规律性认识，把党的自我革命的思路举措

搞得更加严密，把每条战线、每个环节的自我革命抓具体、抓深入指明了前进方向，提供了根本遵循。

深入把握习近平总书记关于党的自我革命的重要思想提出的实践要求

习近平总书记提出的“九个以”的实践要求，是我们在深入推进党的自我革命实践中需要把握好的九个问题。学深悟透习近平总书记关于党的自我革命的重要思想，要坚持解放思想、实事求是、与时俱进、守正创新，将实践要求真正在实践中落细落实。

以坚持党中央集中统一领导为根本保证，要求我们深入推进党的自我革命，必须在党中央集中统一领导下统一谋划、统一部署、统一推进，确保党的自我革命始终保持正确前进方向。以引领伟大社会革命为根本目的，要求我们深入推进党的自我革命，必须紧紧围绕以中国式现代化全面推进强国建设、民族复兴伟业，使党的自我革命更好服从服务于党的中心任务。以习近平新时代中国特色社会主义思想为根本遵循，要求我们深入推进党的自我革命，必须坚持不懈用党的创新理论武装全党，不断提高党的自我革命的坚定性、科学性、有效性。以跳出历史周期率为战略目标，要求我们深入推进党的自我革命，必须及时清除侵蚀党的健康肌体的病毒，及时消除损害党的执政根基的各种隐患，不断巩固党的长期执政地位。以解决大党独有难题为主攻方向，要求我们深入推进党的自我革命，必须紧紧围绕“六个如何始终”，标本兼治、综合施策、协同发力、锲而不舍、久久为功，在不断解决大党独有难题中彰显大党优势。以健全全面从严治党体系为有效途径，要求我们深入推进党的自我革命，必须坚持内容上全涵盖、对象上全覆盖、责任上全链条、制度上全贯通，进一步形成依靠党的自身力量发现问题、纠正偏差、推动创新、实现执政能力整体性提升的良性循环。以锻造坚强组织、建设过

硬队伍为重要着力点，要求我们深入推进党的自我革命，必须推动各级党组织全面进步、全面过硬，使广大党员干部做到忠诚干净担当。以正风肃纪反腐为重要抓手，要求我们深入推进党的自我革命，必须始终坚持严的基调、严的措施、严的氛围，以优良作风作引领、以严明纪律强保障、以反腐惩恶清障碍，推动党的自我革命环环相扣、层层递进，在革故鼎新、守正创新中实现自我扬弃、自身跨越。以自我监督和人民监督相结合为强大动力，要求我们深入推进党的自我革命，必须切实把党内监督同国家机关监督、民主监督、司法监督、群众监督、舆论监督贯通起来，实现自律和他律良性互动、相得益彰，推动党的自我革命开创新局面。

深入把握习近平总书记关于党的自我革命的重要思想蕴含的道理学理哲理

学习贯彻二十届中央纪委三次全会精神，最重要、最关键的是学深悟透习近平总书记关于党的自我革命的重要思想。这就要求我们深入把握这一重要思想蕴含的道理学理哲理，做到知其言更知其义、知其然更知其所以然，以永远在路上的坚韧执着把党的自我革命进行到底。

习近平总书记关于党的自我革命的重要思想是一个具有很强政治性、科学性、实践性的理论体系，深刻体现习近平新时代中国特色社会主义思想的世界观和方法论，坚持运用贯穿其中的立场观点方法。这一重要思想为构建中国化的马克思主义党建理论体系提供了指导思想、基本概念、基础理论，也为中共党史党建学和纪检监察学学科体系、学术体系、话语体系建设指明了前进方向，打牢了思想根基。深入把握习近平总书记关于党的自我革命的重要思想蕴含的道理学理哲理，需要持之以恒在学习领悟上下功夫、在精深研究上下功夫，深刻琢磨其体系性、学理性，搞清楚蕴含其中的理论渊源、发展脉络、问题导向、内在逻辑。

学习的目的全在于运用。掌握好运用好习近平总书记关于党的自我革命的重要思想这个强大武器，我们党一定能够不断清除思想之垢、行为之弊、肌体之毒，不断增强自我净化、自我完善、自我革新、自我提高能力，在有效应对长期执政面临的风险考验中不断开辟百年大党自我革命新境界，更好地引领和保障强国建设、民族复兴伟业。

作者系中央党校（国家行政学院）习近平新时代中国特色社会主义思想研究中心

执笔：祝灵君

来源：《人民日报》

热点聚焦

企业年终财税风控与运营盘点

➤ 清查资产、核查债权债务

一、清查资产

1. 库存现金的盘点

- (1) 编制库存现金盘点表
- (2) 针对盘盈盘亏进行账务处理

Q: 库存现金盘点时应注意哪些问题?

- (3) 大额现金管理

关注: 现金余额较大合理吗, 会不会被判定为不正常? 是否有超过当地大额现金限额的转账? 有合规合法的证据吗? 大额转账个人备用金计入现金科目是否合规?

2. 银行存款的清查

- (1) 对所有银行账户进行核对
- (2) 编制《银行存款余额调节表》

Q: 银行存款余额调节表由谁来编制? 编制所需资料有哪些?

关注: 银行存款余额调节表编制完毕, 需进行后续的跟踪。

3. 其他货币资金的清查

关注: 微信、支付宝等平台方式收取的款项, 应在其他货币资金科目核算。

4. 存货的清查

- (1) 编制存货盘点表, 落实盘盈盘亏的原因

- (2) 针对盘盈盘亏进行账务处理

- (3) 对于报废、毁损的存货及时处理

- (4) 对于有减值存货进行“存货跌价准备”计提

Q: 存货盘点表列示的主要项目有哪些?

关注: 因管理不善造成的盘亏为非正常损失 (如损耗率、不良率过大, 超出行业标准) 需进项税额转出的涉税风险。

关联检查点: 外购存货发生短缺的涉税风险, 如运输单位索赔丢失存货的款项; 外购存货进项税额不得抵扣的情形; 外购存货进项税额需转出的情形。

5. 固定资产的清查

关注: 固定资产的盘盈及盘亏的账务处理

6. 无形资产的清查

关注: 具体组成及其摊销的合理性, 以及高新技术企业的知识产权类无形资产与研发费用、开发支出的关联关系。

7. 长期待摊费用的清查

关注: 具体组成及其摊销的合理性

二、核查债权债务

1. 应收账款的核对、落实债务人的财务状况, 确认计提坏账准备

2. 其他应收款催要结算, 避免损失和产生税务风险, 尤其股东借款长借不还

关注：老板长期借支或因私支出，操作不当，税收风险大（公款私用支出及年底借款未归还的涉税风险）。

3. 应付账款的核对、暂估金额的审核

4. 其他应付款的核对，包括押金、民间借贷、股东借入、关联往来等重要风险点

5. 预收账款的核对，防止收入延迟确认或长期不确认的涉税风险

➤ 收入确认的核查

一、收入的确认与计量

关于收入确认。收入确认是指收入入账的时间，收入的确认应解决两个问题：一是定时；二是计量。定时是指收入在什么时候记入账册，比如商品销售（或长期工程）是在售前、售中，还是在售后确认收入；计量则指以什么金额登记，是按总额法，还是按净额法，劳务收入按完工百分比法，还是按完成合同法。

关注：新收入准则确认收入五步法模型



- 【1】前提：识别与客户订立的合同；
- 【2】基础：识别合同中的单项履约义务；
- 【3】关键：确定交易价格；
- 【4】核心：将交易价格分摊至各单项履约义务；
- 【5】判断：履行各单项履约义务时确认收入。

二、新收入准则中的新科目

关注：合同资产、合同负债、合同履约成本、合同取得成本、应收退货成本等。

三、销售方式的涉税核查

1. 商品折扣
2. 现金折扣
3. 销售折让
4. 销售退回

关注：折扣额开具发票的涉税问题

四、跨期收入的确认

1. 履约进度能够合理确认时：完工百分比法
2. 履约进度无法确认时：企业已经发生的成本预计能够得到补偿的程度进行收入的确认

关注：租赁业务收入确认及涉税处理；完工百分比法的实操。

五、视同销售

1. 非货币性资产交换视同销售收入
2. 用于市场推广或销售视同销售收入

Q：与实物折扣在纳税处理上有何区别？

Q：与赞助支出在纳税处理上有何区别？

3. 用于交际应酬视同销售收入
4. 用于职工奖励或福利视同销售收入

Q: 将自产的产品用于职工奖励或是福利, 是否存在税会差异?

5. 用于股息分配视同销售收入
6. 用于对外捐赠视同销售收入
7. 用于对外投资项目视同销售收入
8. 提供劳务视同销售收入
9. 其他

六、特殊收入的确认

1. 未按权责发生制确认的收入: 税法按合同约定的收款日期确认收入(未收也应计收入), 利息收入、租金收入、特许权使用费收入、分期收款发出商品收入

Q: 跨年度, 且租金提前一次性支付的租金收入确认时点的两种选择, 如何选择更有利?

2. 企业取得财产(各类资产、股权、债权等)转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等, 应一次性计入收入

➤ 税前扣除项目的审核及相关优惠政策的梳理

一、公允价值变动净损益

1. 会计: 公允价值变动计入当期损益“公允价值变动损益”
2. 税法: 持有期间增值或减值, 不得调整其计税基础

关注: 存在税会差异, 应调增或调减应纳税所得额。

3. 股息红利收入确认的时点

七、合同的涉税风险核查

1. 结算方式不同, 增值税纳税义务时点也不同
2. 收入确认(参见五步法)与增值税纳税义务时点存在不同之处
3. 税率不同需分别列明, 否则按从高税率缴纳增值税

八、营业外收入纳税调整事项以及账务处理

关注: 新准规定的营业外收入的核算范围; 营业外收入与其他收益的区别。

九、不征税收入与免税收入

1. 不征税收入包括的内容

关注: 不征税收入的涉税风险点有哪些呢? 相关会计核算要点有哪些?

2. 免税收入包括的内容

Q: 免税收入所对应的各项成本费用, 能否税前扣除呢? 免税收入、不征税收入、零税率、应税收入的核算原则, 相关区别与联系有哪些?

二、职工薪酬

1. 工资薪金税前扣除的条件

Q: 次年5月31日年度汇算清缴前, 尚未支付当年12月的工资薪金70万元, 怎么办?

2. 年薪已定, 如何拆分工资及年终奖, 个税税负最低?

3. 如何利用赡养老人专项附加扣除家族税负最低?

4. 如何利用继续教育专项附加扣除家族税负最低?

5. 年终奖如何发放, 个税税负最低?

6. 企业按月支付给员工车辆补贴的涉税风险

Q: 私车公用, 如何操作可降低企业的涉税风险?

7. 企业高净值人士的个税如何操作, 税负最低?

8. 劳务派遣用工实际发生的费用如何列支?

9. 职工福利费: 工资薪金总额 14% 以内的, 据实扣除

10. 职工教育经费: 未超过工资薪金总额 8% 的部分, 准予扣除, 超过部分结转扣除

Q: 支付培训费的会计处理, 处理不准确的涉税风险

11. 职工工会经费: 工资薪金总额的 2%

12. 五险一金: 规定范围内据实扣除

13. 补充养老、医疗: 工资总额的 5%

三、业务招待费

1. 业务招待费的税前扣除标准

2. 什么是业务招待费?

3. 业务招待费包括哪些内容?

4. 所有餐费应记入业务招待费吗?

Q: 将公司内部会议期间的餐费计入会议费, 经办人需准备哪些证据? 否则存在涉税风险; 餐饮费支出的路径有哪些?

四、广告费和业务宣传费

1. 广告费和业务宣传费的区别

2. 广告费和业务宣传费的税前扣除标准? (15%、30%、不得扣除)

Q: 广告费和业务宣传费与赞助支出有何区别?

五、手续费和佣金支出

1. 一般企业: 收入金额的 5%, 但需转账支付, 否则不可税前扣除

2. 保险企业: 18%

3. 从事房地产开发经营业务的企业委托境外机构销售开发产品的, 其支付境外机构的销售费用不超过委托销售收入 10% 的部分, 准予据实扣除

六、捐赠支出

1. 一般性捐赠: 在年度利润总额 12% 以内的部分可税前扣除

2. 扶贫捐赠: 据实扣除

3. 疫情期捐赠: 据实扣除

4. 捐赠需要通过哪些组织?

5. 捐赠支出税前扣除凭证有哪些?

6. 扣除的原则: 先扣除之前年度结转过来的捐赠、当年扶贫捐赠不占当年的比例限额指标

七、利息支出

关注: 非金融企业向非金融企业借款的利息、关联企业付给关联方的利息。

八、罚金、罚款、赞助支出

1. 罚款、罚金及被没收财物损失: 不得扣除

2. 税收滞纳金、加收利息: 不得扣除

3. 赞助支出: 不得扣除

关注：税收滞纳金、加收利息不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和诉讼费。

九、固定资产的折旧、无形资产的摊销

1. 优惠政策：加速折旧法的具体规定
2. 优惠政策：一次性税前扣除的相关规定，特别是可享受的时间点

Q：企业是否享受相关优惠政策需要考虑哪些因素？

十、加计扣除政策

1. 安置残疾人员所支付的工资加计扣除
 - (1) 加计扣除 100%
 - (2) 需同时满足的 4 个条件

➤ 税前扣除项凭证的审核

一、哪些凭证可以在企业所得税税前扣除？

1. 税前扣除凭证三原则：真实性、合法性、关联性，分别如何理解和操作？
2. 税前扣除凭证按照来源分为内部凭证和外部凭证，分别包括哪些凭证？
3. 税前扣除凭证最迟取得时间？给出的公司管理建议？特别是到了年底结账，应如何做？
4. 如果汇算清缴前尚未收到发票等凭证，之后还有税前扣除的机会吗？
5. 当年 12 月份的供应商发票，在次年汇算清缴前还未收到，能税前扣除吗？如何加强管制？

2. 研发费用加计扣除

- (1) 加计扣除比例
- (2) 核算要求，如多个研发项目的，应分别归集
- (3) 科目设置实践操作建议

十一、弥补亏损

1. 一般企业：5 年税前弥补
2. 高新技术企业或科技型中小企业资格的企业：10 年税前弥补
3. 受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损：8 年税前弥补

十二、小型微利企业优惠政策

1. 同时满足的 4 个条件
2. 具体优惠内容及实操注意事项

6. 到底哪些费用属于业务招待费的范围？企业内部部门产生的餐费也是业务招待费吗？经办人应如何准备相关凭据以规避税务风险？
7. 从果农个人处购买 300 元苹果，无法取得发票，如何税前扣除？
8. 可以依据分割单进行税前扣除凭证的情形？
9. 如果取得了不合规发票等，怎么办？
10. 对方无法补开、换开发票、其他外部凭证时，需准备哪些资料以证实支出的真实性？

二、哪些凭证由于不规范不可以在企业所得税税前扣除？

1. 虚开发票：包括哪些情形？
2. 发票专用章不合规发票：应盖什么章？印鉴遮挡了金额怎么办？
3. 票面信息不全或者不清晰发票如何处理？
4. 应当备注而未备注的发票：哪些发票备注栏必须注明相关事项，否则产生财税风险？

关注：你所收到的租金发票、运费发票等备注栏都填写内容了吗？

5. 重复打印的电子发票

关注：企业应采用哪些内控措施进行监管，以规避税务风险？

6. 其他不规范票据

三、发票允许税前扣除的时间要求

➤ 年终奖发放策略与个税筹划技巧（略）

➤ 企业老板必须要做的六件事

- 1.完成年度任务目标
- 2.收回现金流、收回应收账款
- 3.募留核心人才
- 4.生产产能提升，准时准质准量交付
- 5.年度经营计划
- 6、总结与汇报

您做到了哪几件呢？

➤ 财务运营之年末盘点 | 33354

三清理：

- 清理实物（货币、存货、固定资产、在建项目）
- 清理科目（末级科目、个人往来、单位往来）
- 清理发票（收入类、成本类、费用类）

Q：企业在企业所得税汇算清缴前还未取得汇算清缴年度的发票，应如何怎么处理？

1. 企业关于税前扣除凭证的递交时间，应有哪些管理制度和流程？递交财务的时间应如何规定？
2. 每年年末前，财务部针对税前扣除凭证的递交应做怎样的通知？
3. 次年年初财务部针对税前扣除凭证的递交应做怎样的通知？
4. 汇算清缴时，还未取得汇算清缴年度的发票，应如何怎么处理？
5. 在索要发票时，由于对方注销等原因无法取得相应凭证，怎么办？

Q：是否在年前应通过各部门将涉及本年度，但还未发生的费用统计上报财务部？为什么？

Q：根据税务处理的规定，实务中如何加强成本费用发票的管理？

三对账:

- 业财对账 (单位内部)
- 业业对账 (本单位与外单位 业务与业务)
- 财财对账 (本单位与外单位 财务与财务)

三分析:

- 分析利润 (毛利率、利润率; 上年/本期; 本单位/本行业)
- 分析税负 (增值税负、所得税负、综合税负; 上年/本期)
- 分析比率 (资产负债率、流动比率、收入费用比、安全率、周转率)

五张表:

- 工资表
- 社保表
- 固定资产及折旧表
- 长期资产摊销表
- 授信融资表

四个账:

- 研发台账
- 账面账 (财务口径)
- 预算决算账 (业务口径)
- 所得税调整账 (税务口径)

文章来源: 卓远竟成平台

联系方式

官网: <http://www.zyjc999.cn>

微信公号:卓远竟成

企业微信:ZYJC-999

专线咨询:027-88511319

专用邮箱:zyjc99@163.com

武汉中小企业协会 2023 年工作总结

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神的关键之年，是“十四五”规划承上启下的关键之年，协会在市经信局和市民政局的关心和指导下，在全体会员共同努力下，紧密结合《社会组织建功先行区三年行动方案》和《武汉市 2023 年中小企业工作要点》的重要精神，全年开展培训、沙龙、游学活动 20 场，走访、接待企业来访 100 余家，为 17 家企业需求进行跟踪对接。各渠道发布政策解读、产品推广、案例解析、项目申报等信息 1000 条，官网全年浏览超过 5 万人次。

► 提炼内功，铸造过硬队伍

1.党建引领 发挥支部堡垒作用。2023 年，协会党支部按照上级党委的要求，以“学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想”为主题开展活动，通过多种形式学习宣传党的二十大精神期间，组织近 30 家会员企业党员代表赴黄鹤楼酒业，实地学习典型企业以“红色引擎”引领发展的经验；积极参与中国中小企业协会井冈山红



色教育系列活动，重温中国共产党发展历程。使协会党建工作与企业服务诉求、员工能力建设深度融合。

2.强化学习 提升自身服务能力。2023 年，协会将员工的素质提升放在了首位，通过重新学习章程、管理制度和 workflows，进一步规范工作秩序；通过坚持以融资、法律以及惠企政策为重点，定期开展专业知识学习，进一步提升了员工的服务能力；通过强调了在走访过程中“3 问 2 记”，加深对企业及其主要产品的理解认识，进一步了解发展现状和需求。

3.促进交流 推动互学互鉴。2023 年，协会坚持了分会联席制度，定期召开工作会，总结各阶段工作推进情况，分享企业服务典型案例，形成了良好的互学互促的工作氛围，建立了有效的共通共享机制。同

时，我们积极参与各级职能部门和中国中小企业协会组织的学习活动，通过与省内外行业协会、商会进行交流，充分学习同行先进、高效的中小企业服务经验，结合自身情况，运用到实际工作中。

4.丰富渠道 促进活动多元化。在内容方面，协会除了开展常规的培训、游学活动以外，协会增加了文化类、公益类活动。其中包括举办“悦己”花艺体验活动，组织企业代表参加“长江有鱼 66 同步科学放流”活动，以及由会员部组织的企业家、企业高管下午茶。同时，我们更充分的融合了线上渠道，增加了线上培训交流的活动频次，围绕企业应收账款相关问题制作了十期讲解视频在微信公众号发布，在各类线下活动中加入了直播环节，有效扩大了活动受益面。

➤ 注重实效，拓展服务维度

1.突出特色 服务重点群体。各分会在秘书处的统筹协调下，形成具有自身特点的服务模式。创业创新分会辐射全市青年企业家群体，以打造“有思想、有温度、有特色的民营经济创业创新者加油驿站”为目标，在创业辅导、品牌打造、财税审计和金融法律等版块为会员企业赋能，全年服务企业 600 余家次。数字经济分会在以物理空间支持、运营管理服务和绿色金融生态为主要抓手赋能传统行业，大力发展数字农业、数字文创等领域，目前已在东西湖网安大厦搭建幸福产业中心，元宇宙产业示范中心、城市展厅等功能区，工作成效显著。专精特新分会持续加大企业走访力度，及时掌握会员单位在发展过程当中“急难愁盼”的问题，全面梳理 105 家会员单位的产品、目标客户、供应链、需求等相关信息，进一步夯实了服务基础。

2.聚焦产业 促进精准对接。在市经信局的指导下，协会组织举办供需对接会，以“供需直挂、互利共赢”的模式，邀请科研院所、金融机构、主流媒体共同参与，为企业提供综合性服务。活动前后，以各种形式推送企业、产品技术信息 500 余条；现场发布“工业原材料供应链优秀企



业”榜单和《2023年重点行业产品推广目录》电子宣传册，为新能源与新材料、精品钢铁与高端装备等重点产业链约70家企业提供了交流合作的机会。其中，20余家企业与行业龙头企业建立联系，8家企业在后续达成合作意向。

3.关注难点 升级融资服务。面对中小企业融资难、回款难、应收账款管理不当等资金问题。协会除了协调相关部门介入以外，有针对性的组织《中小企业如何打造健康现金流》线上讲座，帮助企业规范资金管理。同时引入专业机构——安华里达，共同探讨合法清欠路径，协助企业开展信用管理和应收账款清理等工作。此外，协会与浙商银行战略合作进一步升级，明确了对有还款困难的企业优先办理无还本续贷产品或引入湖北省中小微企业应急转贷纾困基金；强调了将在人才服务方面实现资源共享、服务渠道共建、专项基金共创等全方位合作。以此为基础，我们建立常态化工作联动机制，深入了解企业需求，在供应链金融、人才贷上为10余家会员企业提供可行性建议。

➤ 聚焦重点 做好企业发展的帮手

1.提升战略意识 把握发展方向。就如何实现中小企业的高质量发展，在换届大会上，协会邀请武汉大学李燕萍教授向现场400余家中小企业传递了“促进专精特新高质量发展是主要方向，掌握数字转型带来红利是促进企业成长一般规律”的重要思想。

同时，在市经信局指导下，协会组织开展《中小企业战略发展与组织变革》系列课程，邀请专家导师、知名企业家，从企业发展战略与核心竞争力分析，财务、市场营销以及人力资源等方面，



全方位提升企业高管的战略意识，近2万人次通过直播平台参与了课程的学习。

2.树立合规意识 规避经营风险。2023年，协会除继续开设法律公益门诊以外，加强了对重点行业，重点企业合规管理、依法经营的引导，为20余家企业的劳动用工、合同管理、制度建设等方面给予指导。并聚焦新形势下建筑行业、房地产企业开展《建筑相关行业企业合规管理体系建设》沙龙活动，从根本上

帮助企业提升法律意识，规避经营风险。

3.加强保护意识 激发创新活力。结合企业反馈的知识产权保护难点、海外市场保护、商业机密泄露、品牌培育及保护机制的建立完善等问题，协会组织专家上门为 10 余家企业提供了相关知识的指导、补充。并联合企业法律工作协会开展《防范内部泄露与外部侵权》培训活动，为现场近 30 家企业提供了专业解答。此外，协会组织重点企业赴珠海开展游学交流活动，参观考察珠海专精特新企业和标杆园区，全面了解珠海市坚持“产业第一”，加快推动工业经济高质量发展的重要举措，学习借鉴先进的管理模式和发展经验。

➤ 强化纽带 做好政府工作的助手

1.体系建设 形成服务合力。协会积极响应市委市政府关于完善中小企业服务体系的相关要求，申报并获批了“武汉市中小企业服务工作站”，配备 2 名服务专员，为中小企业提供政策宣传、融资对接、诉求转办等服务，真正落实为企业送服务上门。同时作为中国中小企业协会地方服务中心，协会参与全国协会工作体系的建设，将通过与体系成员的密切沟通交流，加强信息共享、资源聚集、工作联动、人才交流，实现优势互补。



2.建言献策 共推经济发展。2023 年协会先后参与了省委组织部、省经信厅《规上工业企业创新人才团队工作》调研会；市经信局、市中小企业发展促进中心组织的民营企业座谈会；市场监管局召开的《打造高新技术产业质量技术公共服务平台》和《武汉市质量技术公共服务平台建设需求》座谈会；并就《武汉市数字经济促进条例》、《“武汉精品”认定管理办法（试行）》提出建议，被部分采纳。

2023 年，协会成功进行了换届，成为首批“武汉市行政立法基层联系点”单位，并再次获得市民政局社会团体等级评估 5A 资质。同时我们全面启动了质量管理体系认证工作，结合协会实际，建立了一套符合自身特点的质量管理体系，对提高协会规范化管理水平，提升品牌价值和核心竞争力提供了保障。

新政新规概述

行政赔偿、工伤认定等五类情形列入行政复议受案范围

新修订的行政复议法于 2024 年 1 月 1 日起施行，进一步扩大行政复议受案范围，除行政机关作出的行政处罚、行政强制等行政行为外，还进一步将行政协议、工伤认定等五类情形列入行政复议受案范围。

加强海洋生态环境保护和污染防治

新修订的海洋环境保护法于 2024 年 1 月 1 日施行，聚焦海洋生态环境保护的突出问题。此次修订包括：压实政府责任，实施海洋环境保护目标责任制和评价考核制；加强入海河流管理，协同推进入海河流污染防治等。

加强风险防控有限空间作业必须配备监护人

新修订的《工贸企业有限空间作业安全规定》于 2024 年 1 月 1 日起施行。规定要求有限空间作业必须配备监护人，专门负责监督有限空间作业安全措施的实施。

对罕见病类别等特殊医学用途配方食品实施优先审评审批

《特殊医学用途配方食品注册管理办法》于 2024 年 1 月 1 日起施行。其中设立优先审评审批程序，对罕见病类别、临床急需且尚未批准新类别等产品实施优先审评；明确产品标签不得对产品中的营养素及其他成分进行功能声称，防止误导消费者。

建立无人机产品识别码和所有者实名登记制度

《无人驾驶航空器飞行管理暂行条例》自 2024 年 1 月 1 日起施行，加强对无人驾驶航空器设计、生产、维修、组装等的适航管理和质量管控；建立产品识别码和所有者实名登记制度，明确使用单位和操控人员资质要求。

人力资源管理专业人员职称属于经济职称系列

《人力资源管理专业人员职称评价办法（试行）》自 2024 年 1 月 1 日起施行。办法规定人力资源管理专业人员职称属于经济职称系列；科学合理设置职称评价标准，破除唯学历、唯资历、唯论文、唯奖项等倾向。

系列税费优惠政策 2024 年继续实施

自 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对出售自有住房并在现住房出售后 1 年内在市场重新购买住房的纳税人，对其出售现住房已缴纳的个人所得税予以退税优惠。

第五次全国经济普查现场登记

2024 年 1 月 1 日，第五次全国经济普查现场登记工作将全面启动，届时将有数百万普查员走进大街小巷，深入企业商户，将在近 4 个月的时间内，对全国第二、第三产业的法人单位、产业活动单位以及抽中的个体经营户开展现场登记。



服务号



订阅号

协会地址：湖北省武汉市江岸区江汉路116号

联系电话：027-82821989

027-82839155

协会网址：www.whzx.org

协会邮箱：whzx116@163.com