

103资产总额如何取数和填写！汇算清缴（一）

产品名称	103资产总额如何取数和填写！汇算清缴（一）
公司名称	北京悠呦科技有限公司
价格	1000.00/件
规格参数	
公司地址	北京市平谷区中关村科技园区平谷园峪口新能源产业基地峪阳路38号-23097（集群注册）（注册地址）
联系电话	010-52432761 18610912766

产品详情

在汇算清缴，填写到A000000企业所得税年度纳税申报基础信息表的时候，关于103资产总额和104从业人数的填写，很多同学都一脸疑惑，不知道该怎么填写。接下来，由小编和大家一起学习一下这两个必填项如何取数和填写吧！

一、103资产总额和104从业人数填错可能给企业带来的影响

103资产总额和104从业人数是衡量企业是否满足小型微利企业的标准，并以此来界定企业是否能享受小型微利企业的优惠政策，如果填数超过了小型微利企业的标准，那么企业就不能再享受小型微利企业的优惠政策。这样会给企业带来税收风险。所以各位同学要引以重视，不得随便乱填写。

注:本文仅仅讲述103资产总额的取数和填写，104从业人数和资产总额取数和填写类似。

二、103资产总额的取数和填写（全年经营情况）

从A000000表中103资产总额那栏括号里面已经写得很清楚了，填报的是“全年资产总额季度平均值”。这时大多数同学又有疑问了，全年资产总额季度平均值又怎么计算？哈哈，来！小编宠你们。

全年季度平均值=全年四季度平均值之和/4

季度平均值=（季初值+季末值）/2

季初值一般取数是该季度的上一个临近月份资产负债表里面资产总额的数；季末值一般取数是该季度最后一个月份资产负债表里面资产总额的数。比如；

2021年季度平均值换算表

月份	资产总额（万元）	季度平均值算法
2020年12月	3000	
2021年1月份	3300	
2021年2月份	3600	
2021年3月份	3900	一季度平均值= (3000+3900) /2=3450
2021年4月份	3100	
2021年5月份	3400	
2021年6月份	3700	二季度平均值= (3900+3700) /2=3800
2021年7月份	3200	
2021年8月份	3500	
2021年9月份	3800	三季度平均值= (3700+3800) /2=3750
2021年10月份	3500	
2021年11月份	3700	
2021年12月份	4100	四季度平均值= (3800+4100) /2=3950
全年季度平均值= (3450+3800+3750+3950) /4=3737.5		

以上表格计算的是全年都有正常经营收入的情况，接下来小编就说一下年中经营的季度平均值是如何计算的。

三、103资产总额的取数和填写（年中开业经营情况）

年中开业经营的，以实际经营期作为一个纳税年度来确定相关指标。比如：

2021季度平均值换算表

月份	资产总额（万元）	季度平均值算法
2021年1月份		
2021年2月份		
2021年3月份		
2021年4月份		
2021年5月份	3400	
2021年6月份	3700	二季度平均值= (3400+3700) /2=3550
2021年7月份	3200	
2021年8月份	3500	
2021年9月份	3800	三季度平均值= (3700+3800) /2=3750
2021年10月份	3500	
2021年11月份	3700	
2021年12月份	4100	四季度平均值= (3800+4100) /2=3950
全年季度平均值= (3550+3750+3950) /3=3750		

以上就是年中开业经营对于季度平均值的换算过程，你会发现相关指标的计算是以实际经营期作为一个纳税年度来确定的。

你学会了吗？