



## 第七讲

# 农业税征解会计

蔡 农

征解会计是征收机关核算农业税收入的一种手段。“征”是向纳税人征收取得收入，“解”是将征收来的收入缴入金库。征解会计，就是根据合法凭证，通过记帐、算帐和结算，来核算、反映、监督农业税征收解交的过程和结果，以保证农业税收入及时足额地征收解交国家金库。农业税征解会计主要要求做好以下事项：

做好对纳税人完税的结算。纳税人按照纳税通知书交纳农业税，征收机关应当及时准确地进行结算，在纳税人交齐应纳税额时，给纳税人开具农业税正式收据，作为完税凭证。结算按不同情况采取如下方法：交纳代金的，由征收机关开具农业税收入缴款书，纳税人持缴款书向银行经收处缴款，银行收款后开收据若干联，其中一联给纳税人作为换取农业税正式收据的凭证，一联汇送征收机关作为记帐和进行结算的

凭证；纳税人直接向征收机关交纳税款的，由征收机关开收据若干联，其中一联给纳税人作为完税凭证，一联留作记帐凭证。少数地区由于各种原因，农业税仍需继续征收粮食的，交纳的粮食由接收单位收到后开收据若干联，其中一联给纳税人作为向征收机关换取农业税正式收据的凭证，一联汇送征收机关作为记帐和进行结算的凭证。农业税委托收购单位随购代征的，被委托单位代征收机关开农业税收据若干联，其中一联给纳税人作为完税凭证，一联汇送委托机关——征收机关作为记帐和进行结算的凭证。

做好对接收单位的结算。农业税交纳代金的，接收单位应将所收农业税款直接如数划转征收机关——财政部门。对农业税仍交纳粮食的，接收单位收到农业税征收的粮食后，应当及时进行结算，将税款划转征收机关——财政部门。

办理农业税款的解交入库。农业税是国家财政收入的一部分，必须及时足额地解报交入国家金库，任何人不准滞迟上解，不准截留挪用。农业税款解交国库，由征收机关填制农业税收入缴款书，通过银行（经收处）用转帐方式办理，金库应给征收机关以回执作为记帐的凭证。

办理农业税退库。农业税款缴入金库后，即为国家财政资金，非经批准不得退库。按照规定的权限经过批准退库的，应当按照金库管理条例的规定，由征收机关——财政部门填制农业税收入退库书，通过银行用转帐方式办理，银行应将纳税人出具的农业税款退还收据汇送征收机关——财政部门作为记帐凭证。

根据上述农业税征收解报程序的要求，应当设置相应的帐册、登记簿和报表，印制相应的票证，做到如实反映征收情况，税款报解及时，数字准确无误，票、证、款、帐、表相符。所有的帐册、簿记、报表、票证都应当认真管理，妥为保存，特别是收取税款的凭证、退税凭证，必须建立严格的管理制度，领发核销要完备手续，明确责任，以堵塞漏洞，防止营私舞弊。

会产品的初次分配，同时国家财政资金又直接用于社会生产，使财政直接与生产过程发生联系，与社会主义再生产直接关联。四是“取之于民，用之于民”。我国社会主义财政资金来源于劳动人民创造的社会产品，但是财政分配的最终目的是为了建设社会主义现代化强国，为全体人民谋福利，尽快地提高人民物质文化生活水平，体现了全国人民的根本利益和长远利益。正如马克思指出的：“从一个处于私人地位的生

产者身上扣除的一切，又会直接或间接地用来为处于社会成员地位的这个生产者谋福利。”（《马克思恩格斯选集》第三卷，第10页）所以，“取之于民，用之于民”是我国社会主义财政的本质特点。

我国社会主义财政的上述特点，说明了我国财政是建立在生产资料公有制基础上，有计划地促进社会主义经济发展的财政，是为人民造福的财政，它显示了我国社会主义制度的优越性。