

怎样做好工商所得税年终汇算清交工作

顾 治 德

随着集体经济不断发展壮大，城镇集体企业工商所得税收入，在各项税收中的比重越来越增加。因此，帮助企业正确搞好结算，做好年终汇算清交工作，防止工商所得税错、漏、欠交，保证国家税收及时足额收齐，是我们税务部门当前一项重要任务。根据我们集体企业税务所过去工作的实践经验，在企业进行年终决算的时候，先从内部做好各项准备，然后对企业积极开展纳税辅导检查，并帮助企业加强财务管理，这是做好工商所得税年终汇算清交工作的三个重要环节。

一、积极做好各项准备是基本前提。为了保证年终汇算清交工作的质量，事先要做好三项准备。一是组织专管员学习有关税政法令和财务制度，提高政策业务水平。二是要求专管员按照各自所管行业的特点和错漏税的情况，制订工商所得税辅导检查提纲，列出重点问题，做到心中有数，有的放矢。三是合理组织力量，以便保证重点，照顾一般，点面结合。对重点行业、重点对象和重点问题，必须深入企业，针对薄弱环节和存在问题，一一进行辅导检查。对一般行业、一般对象和一般问题，可以与主管部门配合，进行集体辅导，发动企业自查、互查或抽查。

二、认真进行辅导检查是重要关键。根据集体企业经常发生的错漏情况，应着重从以下几个方面进行辅导检查。

(一) 各项基金的提取和计算。目前，集体企业提取的各项基金种类很多，有折旧基金、职工教育基金、职工奖励基金、职工福利基金、工会经费、退休职工工资统筹基金和上交管理费等等。企业在结算时，是否按照规定的比例

计算，有无随意变更或擅自提高提取比例的情况。还应注意检查计提各项基金的依据是否正确。比如，计提固定资产折旧时，有无未使用或不需用的固定资产；计提职工奖励基金、职工福利基金和企业基金时，是否以剔除副食品价格补贴、落实政策补发以前年度工资等的工资总额为基数；企业提取上交主管部门的行政管理费后，在决算前十天内是否都已上交；退休职工工资统筹基金的提取比例，是否经过财税部门批准；按利润提取两项基金（职工奖励基金和职工福利基金）的试点单位，是否按当年实际实现的全额利润提取，不应再分别按基数利润和增长利润计提。以上情况，在辅导检查时如发现不符合规定或计算错误，应及时调整帐面。

(二) 各类财产物资的盘存和计价。从我们过去年终辅导检查的结果来看，由于物资盘盈、盘亏或计价不当而发生的错漏，其查补的税款将占全部查补税款总额的80%以上。因此，这是年终汇算清交辅导检查的重点内容。在辅导检查时，不仅应检查各类财产物资的帐面数字，还应与企业一起盘点实物。特别应注意有无委托外单位加工的原材料漏盘和在产品、零部件盘点不实的问题；库存的自制工、夹、模具和备品备件不计价、不入帐的问题；委托加工材料的加工费挤入生产费用的问题；把押入包装物所支付的押金，一次计入成本，不作包装物管理的问题。以上这些情况，都应作为辅导检查的重点，做到正确计价，防止漏盘，保证帐帐、帐实相符。过去，我们发现一些企业在大批报损、报废的资产中，混入不应作财产损失处理的情况，因此，对集体企业固定资

产、流动资产的报损、报废，也应充分注意。

(三) 漏计各种收入和收益。随着经营范围的扩大和项目的增多，集体企业漏计各项收入、收益的情况也增加了。有的企业却采取各种手法隐匿收入，偷漏税收。去年我们发现有的企业用集体资金在帐外搞购销活动，帐外设帐，弄虚作假；有的企业把出售的废旧包装、下脚废料或利用边角余料制成的小商品等收入，私设“小金库”随意支用；有的企业把新产品试制费用挤入成本，而将新产品销售收入宕在应付款帐户上。对上述问题，必须深入实际，加强宣传辅导，才能充分掌握起来。

(四) 混淆两类不同性质的支出。集体企业把属于各项专用基金开支的项目挤进成本的事是很普遍的。如：有的企业把职工食堂、托儿所、医务室、浴室等福利部门的零星购置、日常费用开支挤入成本；有的企业把脱产医务人员、工会干部的工资，职工教育经费和职工生活困难补助费也列入了生产费用，造成企业重复负担；有一些企业把应由更新改造资金、生产发展基金或公积金支付的挖、革、改项目支出，包括设备拆除费、运杂费、安装费、保险费、占地费以及工程项目竣工前的人员培训费、样品购置费、单项试车费等支出都挤入成本费用，影响企业利润的正确性。在辅导检查时，应采取看、查、听、问相结合的方法进行了解，以便充分掌握情况和占有数据资料。

(五) 产品成本计算不实。正确结算产品成本是正确计算企业利润的基础。现在，虽然有不少集体企业已采取较适合的成本计算方法结帐，但正确性较差。在辅导检查时，应把在产品成本和产品销售成本的计算是否正确作为重点，并应着重辅导检查结转数量是否正确和计价是否合理这两个方面。

在产品成本计算上，应根据企业的具体情况，采用不同的辅导检查方法。对采用定额法计算在产品的企业，应抓住各种零部件、在产品的结转数量是否符合实际这一关键和定额标准是否脱离实际这个基础，如果定额标准过低时，应督促企业及时调整。对采用约当产量计

算在产品成本的企业，辅导检查的重点，应放在在产品折合成完工产品的折合比例是否合理上。

在产品销售成本的计算上，关键是结转销售成本的产品数量和计价是否正确、合理两个方面。有的企业随意提高当期产品销售成本的单价，以减少产品的销售利润；有些企业由于财会人员工作疏忽，把漏计产成品期末数部分，全部列入当期成本，以致少结利润；个别企业还有意弄虚作假，将年终最后一批已销产成品隐瞒下来，不办转帐手续，少结当年利润；有些企业还利用材料成本差异、产品成本差异两个科目弄虚作假，任意调整差异金额，虚列成本等等，以上这些情况，都是值得引起注意的。

三、帮助企业筹集资金、及时交库，建立制度、加强管理，是搞好所得税汇算清交工作的最终目的。现在有些集体企业对流动资金管理不严，各类资金占用比例失调，库存物资积压，结算资金上升，人欠欠人长期不清，影响资金加速周转和所得税税款的如期纳库。为了防止欠税，还应帮助企业合理使用资金，疏通资金渠道，保证企业有足够的资金，及时、足额交清税款。今年年初，我们曾帮助一些企业扩大产品销售，及时回笼货币；减少不急需原材料的采购；组织催收应收帐款等，从而使企业筹齐了资金，交清了税款，使如期纳库率由过去91%提高到98%。

集体企业财务管理工作基础薄弱，是当前比较突出的问题。过去虽采取查、管结合的办法，帮助企业建立了一些物资、资金、成本等单项管理制度，使企业管理工作有所加强。但是，与当前全面整顿企业的要求差距很大。因此，我们还必须把工商所得税年终汇算清交工作与整顿企业财务管理工作结合起来，帮助企业建立健全必要的规章制度，提高企业财务管理水平，防止税收上的跑、冒、滴、漏，以便从根本上提高汇算清交所得税的工作质量，提高征收管理工作的水平。