

——待摊教育费附加”科目，贷记“应交税金——应交营业税”、“应交税金——应交城市维护建设税”、“其他应交款——应交教育费附加”科目。

二、交纳税金及附加时，借记“应交税金——应交营业税”、“应交税金——应交城市维护建设税”、“其他应交款——应交教育费附加”科目，贷记“银行存款”科目。

三、月份终了，企业按规定计算出应由当月房地产经营收入负担的经营税金及附加时，借记“经营税金及附加”科目，贷记“待摊费用——待摊营业税”、“待摊费用——待摊城市维护建设税”、“待摊费用——待摊教育费附加”科目。

#### 四、应注意的几点事项：

1、出现预收款退回时，应及时在当月纳税申报额中扣除，冲销应交税金及附加。

2、不论是预收款，还是现金销售收入，在申报纳税，作应交税金帐务处理时，一律通过借记“待摊费用”科目，不能先直接借记“经营税金及附加”科目。

3、预收款转作销售实现的，要注意不要再申报纳税。也不要再作应交税金帐务处理。

4、对新《营业税暂行条例实施细则》施行前（即1994年1月1日以前）收到的预收款，由于旧税制未规定收到预收款时应即纳税，因此，对1994年1月1日以前收到的预收款转作销售实现的应于当月作纳税申报。作应交税金帐务处理。

按以上处理，既可充分体现企业与国家税务机关的结算关系，真实反映企业的资产与负债状况；又符合《企业会计准则》收入与其相关的税金及附加相互配比的原则，真实反映企业的经营成果。（作者单位：桂林第二会计师事务所）

责任编辑：郑维桢



## 乡镇企业所得税与辅助社会性支出的帐务处理

侯耀宗

乡镇企业执行《企业所得税会计处理的暂行规定》后，有些企业对交纳所得税款与减征10%所得税款作辅助社会性支出的帐务处理不相一致。原因是将所得税作为费用性支出理解不清，把减征税款记入所有者权益类帐户中，造成本期帐面上的所得税额少计和税后利润数额不实，并与当期损益表中反映扣除的所得税数额和“净利润”额不符。为此，本文对这种帐务处理如下，供参考。

### 一、使用的会计科目

企业应按照规定，停用“利润分配”科目中的“应交所得税”明细科目。在损益类科目中增设“550 所得税”科目。用于核算企业从当期损益中扣除的所得税。在乡镇企业会计实务中，因为减征所得税10%税款的辅助社会性支出费用，属于所得税费用中的一项费用，理当通过“所得税”科目进行核算。

为了区别交纳所得税和辅助社会性支出的不同项目，企业应在“所得税”科目下分别设置“交纳所得税”和“减征所得税”两个明细科目进行核算。

### 二、交纳所得税额与辅助社会性支出额的计算

以某乡镇工业企业为例，1995年一季度实现利润30万元，所得税率为33%，减征10%所得税款用于辅助社会性支出费用。

为一目了然，本例无纳税

# 浅析

## 外商投资企业“亏损”现象

尹春艳

随着我国经济体制改革的不断深入,投资环境的不断改善,外商投资企业从沿海向内地蓬勃发展。据联合国贸易促进委员会提供的最新报告:1994年我国吸引外资已居世界第二位。但不容乐观的是:据国家工商局发布的对截至1993年年底前登记注册的近15万家外商投资企业年检结果显示:在已投产的外企中,亏损企业占51%,不盈不亏的企业为8%。人们难免产生疑问:为什么外资企业在亏损面不断扩大,多数企业帐面零利润的同时,外资项目却不断增长,投资规模在不断扩大?我们有必要对这一反常现象进行一些探索。

亏损有两类。其中确有一批企业由于合营前可行性研究不科学,求合心切,在产品结构、投资结构不合理的条件下仓促上马,造成企业亏损。而另有相当大

批企业的亏损则是假亏,即虚亏实盈。这是外商为谋得自身利润的最大化而人为搞出的“零利润”或“亏损”。本文拟对后一种“亏损”,从其产生的动机、实现的手段和方法以及防范措施上作一些分析。

### 一、产生“零利润”和“亏损”的动机

第一,延长税收优惠期。为了扩大开放、促进国外投资,我国的产业政策规定:对采用先进技术、设备、产品全部或大部分出口的外资企业,实行税收优惠:即从获利年度起,实行“免二减三”的待遇。因此,外资企业如果使其效益长期处于“零利润”或“亏损”的状况,就可以长期享受免税优惠。

第二,独吞合营企业利润。合营企业在中国境内实

差异调整。其数额计算如下:

应纳所得税额 =  $300\,000 \times 33\% = 99\,000$  (元)  
 减征所得税额(辅助社会性支出) =  $99\,000 \times 10\% = 9\,900$  (元)  
 应缴入库所得税额 =  $99\,000 - 9\,900 = 89\,100$  (元)

借:应交税金——应交所得税 89 100  
 贷:银行存款 89 100

### 2、交付辅助社会性支出:

借:其他应交款——应交辅助社会性支出 9 900  
 贷:银行存款(或有关科目) 9 900

二、三、四季度的帐务处理方法与一季度相同。

### 三、记入应交时的帐务处理

#### 1、记入应交所得税额:

借:所得税——交纳所得税 89 100  
 贷:应交税金——应交所得税 89 100

#### 2、记入应交辅助社会性支出额:

借:所得税——减征所得税(摘要栏写明项目) 9 900  
 贷:其他应交款——应交辅助社会性支出 9 900

### 四、实际交付时的帐务处理

#### 1、缴纳所得税款:

### 五、年终结转所得税费用时的帐务处理

#### 1、结转实际缴纳的所得税额:

借:本年利润(摘要栏写明项目) (全年数)  
 贷:所得税——交纳所得税 (全年数)

#### 2、结转减征的辅助社会性支出额:

借:本年利润(摘要栏写明项目) (全年数)  
 贷:所得税——减征所得税 (全年数)

说明:所得税明细帐也可以在“所得税”科目的帐户中设“交纳所得税”、“减征所得税”两个明细专栏。

责任编辑 袁 庚