

细科目。在“应交增值税”明细帐中，应设置“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”等专栏。

三、填制会计凭证

1. 企业实现销售收入的会计分录为：

借：银行存款 58.5万元  
 贷：应交税金—应交增值税(销项税额)8.5万元  
 贷：产品销售收入 50万元

2. 企业采购材料的会计分录为：

借：应交税金——应交增值税(进项税额)5.1万元  
 借：材料采购 30万元  
 贷：银行存款 35.1万元

3. 企业购进材料用于改扩建工程的会计分录为：

借：在建工程 0.17万元  
 贷：应交税金——应交增值税(进项税额转出)0.17

万元

4. 企业缴纳元月份增值税的会计分录为：

借：应交税金——应交增值税(已交税金)1万元  
 贷：银行存款 1万元

四、登记应交增值税帐户

应交税金——应交增值税帐 (单位：万元)

1994年 月	凭证号 摘要	借方			贷方			借或贷	余额
		合计	进项税额	已交税金	合计	销项税额	出口退税		
元 1	销项税额				8.5	8.5			贷 8.5
1 2	进项税额	5.1	5.1						贷 3.4
1 3	进项税额转出				0.17			0.17	贷 3.5
1 4	已交税金	1		1					贷 2.57

五、编报应交增值税明细表

应交增值税明细表 会工(或会商等)01表附表1

编制单位：某机床厂 1994年1月 单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
1. 年初未交数 (多交或未抵扣数用负号填列)	1	×	×
2. 销项税额	2	85 000	85 000
出口退税	3		
进项税额转出数	4	1 700	1 700
	5		

3. 进项税额	6	51 000	51 000
已交税金	7	10 000	10 000
	8		
4. 期末未交数 (多交或未抵扣数用负号填列)	9	25 700	25 700



1993年全国地方文教卫生企业  
 财务决算汇审会在武汉召开

1993年全国地方文教卫生企业财务决算汇审会4月6日至9日在武汉召开。会议的主要任务是：汇审1993年地方文教卫生企业的年度会计报表，同时就贯彻落实中共中央(1992)9号文件和全国宣传思想工作会议精神，进一步支持宣传文化企业的发展以及进一步加强文教企业财务管理工作，深化改革，转换企业经营机制，建立现代企业制度等问题进行了座谈。湖北省副省长韩南鹏、财政部文教司副司长杜俭、湖北省财政厅厅长童道友在会议开幕式上讲了话。

财政部文教司企业处在总结中通报了这次汇审情况。这次年度会计报表采取集中汇审，主要是考虑到1993年是新财会制度实行的第1年，各地区在编报1993年财务决算时，既要考虑到上半年执行老制度的决算指标填报口径，又要熟悉下半年执行新制度的填报口径，同时还要考虑到新旧制度的衔接转换，财务决算编报工作难度较大，为便于互相学习，互相交流，共同提高决算编报质量，因此采取了集中汇审的办法。从汇审的情况看，绝大部分地区编报的会计报表都做到了报表齐全，装订整齐，计算正确，盘表相符，财务情况说明能够突出重点，主要财务指标情况分析清楚，许多地区还就进一步深化文教企业改革以及加强文教企业财务管理工作提出了很好的意见、建议和措施。但也存在一些问题，如有的漏报项目、有的随意改表、改盘；有些地区不按财务规定分配利润；有的地区决算编报说明的财务分析过于简单等，这些问题都应该在以后编报时加以改进。

(本刊记者)