

会计软件要积极适应 税制改革的需要

郭新平

根据国务院公布的税制改革方案,可以看出新的税制是一种以增值税为主体的流转税与所得税为基本构架的税制。其中所得税制改革主要是统一各类企业所得税法和个人所得税法;流转税制改革主要是将原来的产品税、增值税、营业税、工商统一税(适用于涉外企业)并立的格局,改变为对特殊行业(如民航、邮电、饮食服务等)征收营业税外,其他一律征收增值税。国家为了调节消费,对一些特殊消费品在征收增值税基础上,再征一道消费税。就整个税制改革来讲,新税制的实施要求会计核算作出相应的调整。如增值税由于实行价补税制度,产品价格与增值税额单列,即产品成本与收入均按不含税价格进行核算,增值税额在有关科目单独处理。这就要求对会计核算的内容和方法作相应的调整,并对会计核算软件提出了新的要求。首先,要求会计软件相应调整会计科目和帐务处理;其次,要求会计软件能自动记录、统计、汇总购进材料(或商品)和销售商品的进项税额、销项税额、已交税金、出

口退税及进项转出税额;第三,要求会计软件能处理财政部在有关税种会计处理规定中列示的示范帐簿格式。这种格式不同于以往的三栏式或多栏式格式,较便于会计人员汇总计算应交增值税金。

下面根据我们的实际做法,以增值税为例,就会计软件如何处理应交增值税会计业务谈点看法。首先,对外购原材料的进项税金,可通过“材料管理信息系统”模块,在材料目录中,规定增值税率,在材料入库单中登录进项税额(可以手工输入,也可以计算生成),然后汇总生成记帐凭证的“原材料”和“应交增值税——进项税额”的借方及相应贷方的会计分录。对外购商品则可通过“库存商品”系统依上述规则处理。其次,对外销售商品或材料,可通过“销售管理信息系统”模块,在商品目录中规定商品增值税率,在商品销售出库单中登录商品销项税额(同样既可手工输入,也可计算生成),然后汇总计算生成记帐凭证的“销售收入”、“应交增值税——销项税额”的贷方及相应借方分录。第三,通过总帐系统模块登记有关帐簿,并按财政部示范格式查询打印“应交增值税”明细帐。

根据我们的体会,会计软件按上述思路处理后,实行增值税的企业不但没有增加会计核算工作量,相反能准确、及时地结算出当期“应交增值税”额。相对来说,其他税种的会计处理更要简单一些。

(作者单位:用友电子财务技术有限公司)

面对新会计制度企(事)业财务人员怎样编制 会计报表? 企(事)业领导怎样分析会计报表? 请查阅《新会计报表编制分析手册》

《新会计报表编制分析手册》根据会计准则、财务通则和新财会制度的规定,运用企业经济活动实例,采取模拟操作演示的形式,示范讲解了各种新会计报表的编制和分析方法,尤其是对难度较大的财务状况变动表的编制方法,分别运用“T”型帐户法和工作底表法进行了更为详细的介绍。本书充分考虑到成人学习的特点,讲解、操作演示和分析深入浅出,通俗易懂,是企业财会人员和厂长(经理)学习和掌握新会计报表编制方法及分析方法的实用工具书。本书由北京财经学院,工商管理学院数名专家、教授合力编写。

本书已由山西人民出版社推出,由北京天情文化出版咨询公司发行。每本定价 20 元整(含邮费)。

一、邮局汇款

地址:北京石景山古城南路 53 号楼 3—45# 天情
文化出版咨询公司

邮编:100043 电话:8871981 联系人:纪文

二、银行汇款

户名:北京天情文化出版咨询公司

帐号:05395(进帐单请注明“报表手册”字样)

开户行:北京市石景山建设银行