

# 企业如何正确使用 “应交税金”帐户

纪 穆

近年来，在对企业进行纳税检查中，发现有的企业不按规定使用“应交税金”帐户，其中突出的问题有以下几个方面。

## 一、扩大或缩小“应交税金”帐户的核算范围。

一是，有的企业将不应由“应交税金”帐户核算的建筑税、奖金税等挤入了该帐户核算，人为地扩大了该帐户的核算范围。二是，有的企业将应在“应交税金”帐户核算的房产税、车船使用税、土地使用税等

直接借记“企业管理费”科目，贷记“银行存款”科目。税企双方在了解房产税、车船使用税、土地使用税的交纳情况时，只能从企业管理费帐户中逐笔查找。

二、不按税种分别设计明细帐页。随着经济体制改革的不断深化，国家为了保证财政收入，发挥税收的经济杠杆作用，建立了多税种、多层次的税收调节体系。税务部门要根据国家税收法规和财务会计制度

和保管员，凭提货联登记保管帐、卡，结出帐、卡的结存数；财会部门二级分类帐记帐员则按业务部门销售日报表所列类目的金额记帐；仓库保管员则按未销号的核对联得出客户未提数。如发生其他增加或减少，财会部门二级物资分类帐及业务部门调拨帐同增同减。月末财会、业务部门分别计算累计物资的进、销、存数额，仓库仅需得出累计库存数即可，以便与业务部门的调拨帐相互核对。

2. 对帐。以财会部门为主，按统一的九个化工物资类目与业务部门调拨帐核对月末结存的金额是否相符。如有不符，可查对销售日报表。仓库保管帐结存数量，则以业务部门调拨帐为主，定期逐一核对仓库保管帐结存数量是否与之相符。如有不符，可逐笔核对销货发票存根和提货联。业务部门要指定专人管理发货票凭证。发货票要按顺序使用，作废的发票，应在各联加盖作废戳记，并将作废各联交统计销号。仓库总记帐员要按物资类目将提货联顺号装订成册，并妥善保存，不得散失。

## (三) 物资帐核算应注意的几个问题

1. 库存物资调价时，财会部门根据业务部门的物资调拨帐调价前一天的帐面结存数量，计算调价金额，并相应调整二级物资类目帐结存的金额。部分物资调价所发生的损益，进当月成本（国家统一调价，按上级规定执行）。在财会部门办妥调价帐务手续之前，业务部门不得任意调价出售物资。

2. 未办妥验收入库手续的物资，不能销售。如货

先到，发票未到，又急待供应时，必须估价验收入帐后方可销售。库存物资帐、卡都不许出现负数，如有发生，应立即查明原因，进行调整或办理损益报告。

3. 为了保证差错事故不出门，必须加强销售各环节的复核工作，实行三复核：即收款员收款时逐笔复核发货票，做到售价、收款无差错；保管员凭提货单发货，做到发货无差错；财会部门复核销售日报表和销货发票，做到物资归类记帐无差错。

4. 企业内部的仓库、营业部、供应站之间相互调拨的物资，一律采用内部调拨制。调拨时，由业务开票员填制一式六联调拨单，（即存根联、调出联、保管员记帐联、调出财务联、调入联、调入财务联）。开票员凭存根联记载调拨帐；仓库凭调出联发货，并记载保管帐、卡，同时负责将调出财务联于当日业务终了转交给财会部门，凭以登记物资类目帐的拨出栏。调入部门的开票员凭记帐联记调拨帐。保管员凭调入联验收入帐，同时，负责将调入财务联于业务终了转交给财会部门，凭以登记物资类目帐的调入栏。

## (四) 建立两项结报制度

1. 建立按大类销售日报制度。每日营业终了，由业务部门收款员填制销售日报表，连同销货发票“财务联”于次日上午8时前报财会部门，经审核无误（如有差错退业务部门更正后上报），财会部门据以分类记载二级物资类目帐。

2. 建立进、销、存旬报制度。业务部门记帐员填制旬报，送给财会部门，据以计算本期销售成本。

的规定对企业的纳税情况进行检查。如果企业不按税种分别设置明细帐页,反映企业每一税种的交纳情况,就会给税务部门进行纳税检查和企业进行经济活动分析造成很大困难。

三、记错了对应科目,会计核算失真。如有的企业将应记入原材料、燃料成本的税金,记入了销售税金;有的企业将应记入利润的资源税与应记入利润分配的所得税也记入了销售税金,还有的企业将应由专用基金列支的税金挤入了成本。

四、补退税款有的应通过“应交税金”帐户核算,而不通过“应交税金”帐户核算。如有的企业补缴所得税时,借记“利润分配”科目,贷记“银行存款”科目;退回税款时,借记“银行存款”科目,贷记“利润分配”科目。这样,“应交税金”帐户反映不出补退税款的数额。

产生以上问题的原因是,有的企业财会人员对“应交税金”帐户缺乏足够的认识和正确的帐务处理知识。所以,笔者就“应交税金”帐户的设置和使用,谈点意见。

一、“应交税金”帐户的设置。为了能够详细地反映各种税款的上缴情况,应根据本企业的实际情况,按所征收的税种,分别设置明细帐页。如设置“产品税”、“营业税”、“增值税”、“城市维护建设税”、“所得税”等明细帐页。同一税种如果税率不同,最好再按不同的税率分别设置明细帐页。这样,就能较清晰地反映企业在一定时期内各种税款的交纳情况。

二、“应交税金”帐户的使用。凡是通过“应交税金”帐户核算的税金,都应明确其核算程序。以国营工业企业为例,各种税款提取和上交的帐务处理程序是:

1.在“销售”科目核算税金的帐务处理。月份终了,企业按规定计算出当月应交纳的产品税、营业税和城市维护建设税,借记“销售—产品销售(税金)”或“销售—其他销售”科目,贷记“应交税金—××税”。企业按规定计算应交纳的增值税时,应区别以下两种情况记帐。(1)当月产品销售收入额或应纳税金大于按规定应予扣抵的数额(即当月为生产应税产品购进的应扣除项目的金额,或购入的应扣除项目的已纳税金,下同)的企业,应交纳的增值税,借记“销售—产品销售(税金)”科目,贷记“应交税金—增值税”科目。(2)企业当月产品销售收入额或应纳税金小于应扣抵数额时,按规定留待以后月份从应交纳的增值税中继续扣抵的税金,借记“应交税

金—增值税”科目,贷记“待扣税金”科目。

2.在“费用”科目核算税金的帐务处理。企业提取房产税、车船使用税、土地使用税时,借记“企业管理费—××税”,贷记“应交税金—××税”。

3.在“利润”科目核算税金的帐务处理。月份终了,企业按规定计算出当月应交纳的资源税,借记“利润—资源税”,贷记“应交税金—资源税”。

4.在“利润分配”科目核算税金的帐务处理。月份终了,企业按规定计算出当月应交纳的所得税和调节税(包括小型企业的承包费),借记“利润分配—应交所得税”或“应交调节税”或“应交承包费”,贷记“应交税金—应交所得税”或“应交调节税”或“应交承包费”。

交纳以上税款时,借记“应交税金—××税”科目,贷记“银行存款”科目。

5.代收应交的盐税和烧油特别税的帐务处理。企业在销售时,将已收的和应收的盐税或烧油特别税,借记“银行存款”或“其他应收款”等科目,贷记“应交税金—××税”科目。如果是企业自用盐应交纳的盐税以及购入未税盐改变用途应补交的盐税,借记“原材料”科目,贷记“应交税金—盐税”科目;企业自用油应交纳的烧油特别税以及购入未税油改作燃料应补交的烧油特别税,借记“燃料—烧油特别税”科目,贷记“应交税金—烧油特别税”科目。

6.在“专用基金”科目核算税金的帐务处理。交纳奖金税、建筑税时,借记“专用基金”科目(有关明细科目),贷记“专项存款”科目。

## 财会短讯

△黑龙江省勃利县经委从4月3日开始,组织所属企业会计进行1990年1季度财务联查。查资金使用是否合理;查费用摊销、预提修理费是否合乎要求;查帐表、帐帐、帐实是否相符。通过联户检查,不仅了解了各企业的财务情况,还促使各企业领导更加重视财务工作,同时也提高了财务人员学习业务技术的积极性。在联查中还及时纠正了业务上的一些问题。

(常智慧)

△南京军区后勤部福州办事处积极参加福建省财政厅倡办的“会计人员岗位学雷锋”系列活动。在纪念会计法实施五周年之际,组织驻榕部队部分财会人员参加了义务植树活动,种下了一片“会计林”。

(袁胜达)