

上海记账的三大常识，一定不要忽视

产品名称	上海记账的三大常识，一定不要忽视
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

产品详情

1往来问题

一.公司出资购买的房子，把权利人写成股东

实际工作中，许多公司在添置车子，喜欢将其归入股东个人名下，然而车子确为公司生产经营所用，这是错误的，从税法的角度，即使资产是公司所用，但权利人算股东个人的，应该按20%交纳个税，相关资产的全部开支与折旧费用均不得在所得税前扣除。这就是典型的公司股东混同!

二.账面上列示股东的应收账款或其他应收款

股东个人的往来，如果就是日常工作中的正常短暂借钱周转，跟其他员工一样，没有什么不行的，但相关制度对股东的往来有如下规范：

税法上有规定：股东借款超一年不还，视同利润分配交个税。

股东借入的款项不能超过其投资款二倍。

实际工作中，有哪个单位股东长期挂账给股东征过个税?都是赤裸裸的避税，或者赤裸裸拿着公司的钱当股东自己的钱。

三.成本费用中公司费用与股东个人消费混杂在一起不能划分清楚

在实际工作中，相当多的私营企业，老板及其家庭的开支拿到公司来入账，如：孩子上学的，出国的，家里的水电费，电话费，客情支出，旅游支出，都进入公司，公司的出纳还兼任老板家里的出纳，这些属于“与公司无关的支出”，在计算所得税前是不能扣除的，税法上把这个归属于对股东的红利分配，股东是需要交纳个税20%的。

最最规范的做法是，公司是公司，股东是股东，公司的资产入公司的账，公司的费用也入公司，股东规范行使股东权利，获得红利分配。别搅成一锅粥，分都分不清!

2凭证问题

凭证中必需附上的应有的原始凭据，日常工作中不上心，凭据不全，而造成所得税查账大额调增。

一.生产性企业在计算成品成本、生产成本时，记账凭证后未附料、工费耗用清单，没有计算依据(那么您一定想知道：企业委托我们记账报税的理由)

我们知道，构成产品成本的就是料工费三项，材料，人工，各项费用核算不清楚那库存商品的成本、入账价值就会有问题，如果单位核算清楚，但是单子不全，税务局核算不清楚来龙去脉，那税务局核准的时候是从高原则的。一般跟产品成本对应的附件，领料单、人工费用计算表、制造费用计算表都是不能省的，这三项中的明细也都是不能省的。

二.计算产品销售成本时，未附销售成本计算表

跟第一个问题相比，商业企业是购入产品后销售的，自己不搞生产，所以成本核算还是比较简单的，最主要的就是出库单，产品购入成本核算，这些单子是计算成本必须的，一定不能少，一般存货减少的部分，就是企业销售出去的，无论是赊销还是现销，都是应该交税的，所以存货减少，税不增加，那就有大问题啦。

所以实际工作中，对购入的成本，销售的比例，税金对应的比例，应有一定的掌握。

不合规问题

- 1、跨纳税年度补提折旧。跨年度补提费用时应该通过以前年度损益调整，不能直接计入当期损益的;
- 2、员工以发票定额报销，或采用过期票、连号票或税法限额(如餐票，车票等)报销的发票。造成这些费用不能税前列支;
- 3、销售废料或边角余料，卖废品收入，没有计提并缴纳增值税;
- 4、公司组织员工旅游，以现金形式发放的餐补等，直接作为公司费用支出，未合并入工资总额计提并缴纳个人所得税。