

残疾人就业保障金会计分录

残保金的会计分录

残疾人就业保障金的会计分录如下：

两种帐务处理方法：

1、如果不采取提取方法，缴纳时，直接作凭证：

借：管理费用--残保金

贷：银行存款(或现金)

2、如果提取的话：

(1)提取时

借：管理费用--残保金

贷：其他应付款--残保金

(2)上交时

借：其他应付款--残保金

贷：银行存款(或现金)

根据新的会计准那么，可以按规定计算出应缴纳的残疾人就业保障金，借记“管理费用——残疾人就业保障金”科目，贷记“其他应交款——应交残疾人就业保障金”科目或“其他应付款——应付残疾人就业保障金”科目；实际上交时，借记“其他应交款——应交残疾人就业保障金”或“其他应付款——应付残疾人就业保障金”科目，贷记“银行存款”科目。

残保金的征收标准

1、人数要求

用人单位安排残疾人就业的比例不得低于本单位在职职工总数的 1.5%。具体比例由各省、自治区、直辖市人民政府根据本地区的实际情况规定。（北京为 1.7%，上海为 1.6%）

用人单位安排残疾人就业达不到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的，应当缴纳残保金。

2、雇佣要求

用人单位将残疾人录用为在编人员或依法与就业年龄段内的残疾人签订 1 年以上(含一年)劳动合同(效劳协议)，且实际支付的工资不低于当地最低工资标准，并足额缴纳社会保险费的，方可计入用人单位所安排的残疾人就业人数。

用人单位安排 1 名持有《中华人民共和国残疾人证》(1 至 2 级)或《中华人民共和国残疾军人证》(1 至 3 级)的人员就业的，按照安排 2 名残疾人就业计算。

用人单位跨地区招用残疾人的，应当计入所安排的残疾人就业人数。

3、费用计算

保障金按上年用人单位安排残疾人就业未到达规定比例的差额人数和本单位在职职工年平均工资之积计算缴纳。计算公式如下：

保障金年缴纳额=(上年用人单位在职职工人数 X 所在地省、自治区、直辖市人民政府规定的安排残疾人就业比例 - 上年用人单位时间安排的残疾人及就业人数) X 上年用人单位在职职工年平均工资。

举例：北京地区残疾人保障金的征收标准：应缴纳的保障金=(上年用人单位在职职工总数×1.7%-上年用人单位实际安排残疾人就业人数)×上年用人单位在职职工年平均工资。

假定您的公司在北京，贵公司上年度职工年平均工资为 80000 元，单位上年度在职职工总数为 200 人，无残疾人。

应缴纳的保障金=200*80000*1.7%=272023 元。

4、减免政策

自工商登记注册之日起 3 年内，对安排残疾人就业未到达规定比例、在职职工总数 20 人以下(含 20 人)的小微企业，免征残保金。

用人单位遇不可抗力自然灾害或其他突发事件遭受重大直接经济损失，可以申请减免或者缓缴保障金。具体方法由各省、自治区、直辖市财政部门规定。

用人单位申请减免保障金的最高限额不得低于 1 年的保障金应缴额，申请缓缴保障金的最大期限不得超过 6 个月。

残保金的缴纳方式

用人单位应按规定时限向保障金征收机关申报缴纳保障金。在申报时，应提供本单位在职职工人数、实际安排残疾人就业人数、在职职工年平均工资等信息，并保证信息的真实性和完整性。

以北京市 2023 年残保金征收方式为例：

一、残疾人就业情况审核

已安排残疾人就业的用人单位应于 8 月 1 日至 9 月 15 日，向主管地方税务机关所在地的残疾人就业效劳机构申报上年本单位安排的残疾人就业人数，并由该机构进行审核。未在规定时间内申报的，视为未安排残疾人就业。

二、申报缴纳地点

用人单位应向申报缴纳个人所得税的主管地方税务机关申报缴纳保障金。

三、申报缴费期限

保障金的申报缴费期限为 11 月 1 日至 12 月 15 日[3] 。

四、申报缴纳方式

用人单位可以选择网上申报或上门申报的方式进行保障金申报，并对申报信息

的真实性、完整性负责。依照有关规定不需缴纳保障金的用人单位也要进行“零申报”。

保障金的缴款方式与北京市地方税务局征收的其他税费缴款方式一致。

五、申报需提交的资料

选择上门申报方式的用人单位已安排残疾人就业的，应当提交《北京市用人单位安排残疾人就业情况审核确定书》和《残疾人就业保障金缴费申报表》；未安排残疾人就业的，应当提交《残疾人就业保障金缴费申报表》。

用人单位可以在北京市地方税务局网站自行下载《残疾人就业保障金缴费申报表》。

残疾人就业保障金会计分录二：计提企业所得税的会计分录怎么做

企业所得税是对我国内资企业和经营单位的生产经营所得和其他所得征收的一种税。计提企业所得税，怎么做会计分录呢？下面是小编为你整理的计提企业所得税的会计分录，希望对你有帮助。

计提企业所得税的会计分录

计提时：

借：所得税费用

贷：应交税费-所得税

支付时

借：应交税费-所得税

贷：银行存款

企业所得税的计算方法

扣除工程

企业所得税法定扣除工程是据以确定企业所得税应纳税所得额的工程。企业所得税条例规定，企业应纳税所得额确实定，是企业的收入总额减去本钱、费用、损失以及准予扣除工程的金额。本钱是纳税人为生产、经营商品和提供劳务等所发生的各项直接消耗和各项间接费用。费用是指纳税人为生产经营商品和提供劳务等所发生的销售费用、管理费用和财务费用。损失是指纳税人生产经营过程中的各项营业外支出、经营亏损和投资损失等。除此以外，在计算企业应纳税所得额时，对纳税人的财务会计处理和税收规定不一致的，应按照税收规定予以调整。企业所得税法定扣除工程除本钱、费用和损失外，税收有关规定中还明确了一些需按税收规定进行纳税调整的扣除工程。

主要包括以下内容：

(1)利息支出的扣除。纳税人在生产、经营期间，向金融机构借款的利息支出，按实际发生数扣除；向非金融机构借款的利息支出，不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的局部，准予扣除。

(2)计税工资的扣除。条例规定，企业合理的工资、薪金予以据实扣除，这意

意味着取消实行多年的内资企业计税工资制度，切实减轻了内资企业的负担。但允许据实扣除的工资、薪金必须是“合理的”，对明显不合理的工资、薪金，那么不予扣除。今后，国家税务总局将通过制定与《实施条例》配套的《工资扣除管理办法》对“合理的”进行明确。

(3)在职工福利费、工会经费和职工教育经费方面，实施条例继续维持了以前的扣除标准(提取比例分别为 14%、2%、2.5%)，但将“计税工资总额”调整为“工资薪金总额”，扣除额也就相应提高了。在职工教育经费方面，为鼓励企业加强职工教育投入，实施条例规定，除国务院财税主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5%的局部，准予扣除;超过局部，准予在以后纳税年度结转扣除。

(4)捐赠的扣除。纳税人的公益、救济性捐赠，在年度会计利润的 12%以内的，允许扣除。超过 12%的局部那么不得扣除。

(5)业务招待费的扣除。业务招待费，是指纳税人为生产、经营业务的合理需要而发生的交际应酬费用。税法规定，纳税人发生的与生产、经营业务有关的业务招待费，由纳税人提供确实记录或单据，分别在以下限度内准予扣除：。《企业所得税法实施条例》第四十三条进一步明确，企业发生的与生产经营有关的业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业收入的 5%，也就是说，税法采用的是“两头卡”的方式。一方面，企业发生的业务招待费只允许列支 60%，是为了区分业务招待费中的商业招待和个人消费，通过设计一个统一的比例，将业务招待费中的个人消费局部去掉;另一方面，最高扣除额限制为当年销售(营业)收入的 5%，这是用来防止有些企业为不调增 40%的业务招待费，采用多找餐费发票甚至假发票冲账，造成业务招待费虚高的情况。

(6)职工养老基金和待业保险基金的扣除。职工养老基金和待业保险基金，在省

级税务部门认可的上交比例和基数内，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(7)残疾人保障基金的扣除。对纳税人按当地政府规定上交的残疾人保障基金，允许在计算应纳税所得额时扣除。

(8)财产、运输保险费的扣除。纳税人缴纳的财产、运输保险费，允许在计税时扣除。但保险公司给予纳税人的无赔款优待，那么应计入企业的应纳税所得额。

(9)固定资产租赁费的扣除。纳税人以经营租赁方式租入固定资产的租赁费，可以直接在税前扣除；以融资租赁方式租入固定资产的租赁费，那么不得直接在税前扣除，但租赁费中的利息支出、手续费可在支付时直接扣除。

(10)坏账准备金、呆账准备金和商品削价准备金的扣除。纳税人提取的坏账准备金、呆账准备金，在计算应纳税所得额时准予扣除。提取的标准暂按财务制度执行。纳税人提取的商品削价准备金准予在计税时扣除。

(11)转让固定资产支出的扣除。纳税人转让固定资产支出是指转让、变卖固定资产时所发生的清理费用等支出。纳税人转让固定资产支出准予在计税时扣除。

(12)固定资产、流动资产盘亏、毁损、报废净损失的扣除。纳税人发生的固定资产盘亏、毁损、报废的净损失，由纳税人提供清查、盘存资料，经主管税务机关审核后，准予扣除。这里所说的净损失，不包括企业固定资产的变价收入。纳税人发生的流动资产盘亏、毁损、报废净损失，由纳税人提供清查盘存资料，经主管税务机关审核后，可以在税前扣除。

(13)总机构管理费的扣除。纳税人支付给总机构的与该企业生产经营有关的管理费，应当提供总机构出具的管理费聚集范围、定额、分配依据和方法的证明文

件，经主管税务机关审核后，准予扣除。

(14)国债利息收入的扣除。纳税人购置国债利息收入，不计入应纳税所得额。

(15)其他收入的扣除。包括各种财政补贴收入、减免或返还的流转税，除国务院、财政部和国家税务总局规定有指定用途者，可以不计入应纳税所得额外，其余那么应并入企业应纳税所得额计算征税。

(16)亏损弥补的扣除。纳税人发生的年度亏损，可以用下一年度的所得弥补，下一纳税年度的所得缺乏弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过 5 年。

不得扣除

在计算应纳税所得额时，以下支出不得扣除：

(1)资本性支出。是指纳税人购置、建造固定资产，以及对外投资的支出。企业的资本性支出，不得直接在税前扣除，应以提取折旧的方式逐步摊销。

(2)无形资产受让、开发支出。是指纳税人购置无形资产以及自行开发无形资产的各项费用支出。无形资产受让、开发支出也不得直接扣除，应在其受益期内分期摊销。

(3)资产减值准备。固定资产、无形资产计提的减值准备，不允许在税前扣除；其他资产计提的减值准备，在转化为实质性损失之前，不允许在税前扣除。

(4)违法经营的罚款和被没收财物的损失。纳税人违反国家法律、法规和规章，被有关部门处以的罚款以及被没收财物的损失，不得扣除。

(5)各项税收的滞纳金、罚金和罚款。纳税人违反国家税收法规，被税务部门处以的滞纳金和罚款、司法部门处以的罚金，以及上述以外的各项罚款，不得在税前扣除。

(6)自然灾害或者意外事故损失有赔偿的局部。纳税人遭受自然灾害或者意外事故，保险公司给予赔偿的局部，不得在税前扣除。

(7)超过国家允许扣除的公益、救济性捐赠，以及非公益、救济性捐赠。纳税人用于非公益、救济性捐赠，以及超过年度利润总额 12%的局部的捐赠，不允许扣除。

(8)各种赞助支出。

(9)与取得收入无关的其他各项支出。

企业所得税的主要种类

国营企业所得税

国营企业所得税是对国有企业的生产经营所得和其他所得征收的一种税。是国家参与国有企业利润分配并直接调节企业利益的一个关键性税种。中华人民共和国成立后，在较长一段时间内，国家对国有企业不征所得税，而实行国有企业上交利润的制度。为了理顺国家与企业的分配关系，进一步扩大企业的自主权，通过在各地进行“利改税”试点，于 1983 年在全国推行第一步“利改税”，规定自 1983 年 6 月 1 日起对全国大局部国有企业征收所得税，征税时间从 1983 年 1 月 1 日起计算。第一步；“利改税”方法规定，对国有大中型企业征收 55%的所得税。税后利润根据企业的不同情况分别采取递增包干、固定比例上交，征收调节税、定额上交等方法。1984 年实行第二步“利改税”。对

国有大中型企业缴纳了 55%的所得税后的利润统一开征调节税，设想把国家同国有企业的分配关系完全作为税收关系固定下来。国务院于 1984 年 9 月 18 日发布的《中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)》和《国营企业调节税征收方法》，对第二步“利改税”的内容作了具体规定。

国营企业所得税的设置原那么主要有：

(1)兼顾国家、企业、职工三者之间利益关系的原那么；

(2)效率与公平兼顾的原那么；

(3)便于征管的原那么。国营企业所得税的纳税人是从事工业、商业、交通运输业、建筑安装业、金融保险业、饮食服务业，以及教育、科研、文化、卫生、物资供销、城市公用和其他行业的全民所有制企业和经营单位。其课税对象为企业(单位)在纳税年度内从国境内外取得的生产经营所得和其他所得。其税率分为两类，一是国有大中型企业适用 55%的比例税率；一是国营小型企业适用 8 级超额累进税率，最低税率为 10%，最高税率为 55%。其征收方法是实行按年计征，按日或按旬、月、季预缴，年终汇算清缴，多退少补。税法规定，对缴纳国营企业所得税有特殊困难的企业，可实行免税、定期减税、按一定比率减税或一次性或定期免税等项照顾。国营企业所得税制度确实立是城市经济制度改革的重要内容。

其意义主要是：

(1)国家与企业的分配关系用法令形式固定下来，企业有依法纳税的责任和义务，使国家财政收入有了法律保证，并能随着经济的开展而稳定增长；

(2)企业自身有依法规定的收入来源，随着生产的开展，企业将从新增加的利润

中得到应有的份额，使企业的责、权、利更好地结合起来；

(3)能更好地发挥税收的经济职能，有利于调节生产、流通和分配，加强宏观控制和指导；

(4)有利于改良企业管理体制和财政管理体制，减少不必要的行政干预，改善企业经营的外部环境。

1994年税制改革时，本着“公平税负、促进竞争”的原那么，取消了按企业所有制形式设置所得税的方法，实行统一的内资企业所得税制度。规定凡在中华人民共和国境内实行独立经济核算的企业或组织，都是企业所得税的纳税人。企业所得税实行33%的比例税率，适当减轻了企业税负，并简化了企业所得税的计算方法。

集体企业所得税

集体企业所得税是国家对从事工业、商业、建筑安装业、交通运输业、效劳业和其他行业的集体所有制企业的生产经营所得和其他所得征收的一种税。集体企业所得税是由原工商所得税演变而来的。

1950年中央人民政府政务院公布的《工商业税暂行条例》包括营业税和所得税两局部，规定除国营企业外，所有的工商企业的所得都应缴纳所得税。当时所得税的纳税人主要是私营企业和城乡个体工商业户，集体企业所占比重很小。为了贯彻国家对资本主义工商业利用、限制、改造的方针，所得税实行21级全额累进税率，最低一级全年所得额未满300元的，税率为5%，最高一级全年所得额在1万元以上的，税率为30%。对各种形式的集体企业，本着区别对待的原那么，在执行统一所得税率的根底上，给予适当减免税优惠。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/786005054235011002>