

特别约定

一、 固定明细科目

根据 2013 小企业会计准则并参考其他财务软件的做法，综合报表和机器识别的要求，对常用一级科目预设了明细科目，包括：

- 2211 应付职工薪酬
- 2221 应交税费
- 2241 其他应付款
- 5301 营业外收入
- 5403 营业税金及附加
- 5601 销售费用
- 5602 管理费用
- 5603 财务费用
- 5711 营业外支出

可查看解放君科目表（附录 1）获取更详细信息。

二、 应交税费

为便于机器识别、计算和核对，解放君沿用了之前的惯常做法，一般纳税人的税费通过三级科目“转出未交增值税”至“2221016 应交税费-应交增值税”贷方，缴纳时借记该科目。

转出未交增值税=当月销项税额-当月进项税额-上月留抵税额

记-006		数据来源: 手动新建			
销售收入	1122	应收账款		10,000.00	
销售收入	5001	主营业务收入			9,126.21
销售收入	222100102	应交税费 - 增值税 - 销项税额			873.79
总借贷				10,000.00	10,000.00

记-008		数据来源: 手动新建			
转出未交增值税	222100107	应交税费 - 增值税 - 转出未交增值税		873.79	
转出未交增值税	2221016	应交税费 - 应交增值税			873.79
总借贷				873.79	873.79

小规模纳税人的增值税直接进入“2221016 应交税费-应交增值税”，计提时贷记该科目，缴纳时借记该科目。

记-007		数据来源: 手动新建			
销售收入	1122	应收账款		10,000.00	
销售收入	5001	主营业务收入			9,126.21
销售收入	2221016	应交税费 - 应交增值税			873.79
总借贷				10,000.00	10,000.00

也就是说，最终的税费计算都是通过 2221016 应交税费-应交增值税这个科目。

附加税的自动计算有赖于 2221016 应交税费-应交增值税的贷方余额，所以该科目下不允许设置三级明细科目，以免发生计算错误。系统预先根据国家税收的规定做了减免税和计提营业税金及附加的设置条件，符合相应的条件则分别生成相应的凭证。计提凭证借记 5403 营业税金及附加，贷记 2221 应交税费。缴纳时借记 2221 应交税费。

i-008		数据来源: 系统生成			
计提营业税金及附加	5403003	营业税金及附加 - 城市维护建设税		2,043.49	
计提营业税金及附加	5403010	营业税金及附加 - 教育费附加		875.78	
计提营业税金及附加	5403012	营业税金及附加 - 排污费		291.93	
计提营业税金及附加	5403013	营业税金及附加 - 地方教育费附加		583.85	
计提营业税金及附加	2221004	应交税费 - 城市维护建设税			2,043.49
计提营业税金及附加	2221011	应交税费 - 教育费附加			875.78
计提营业税金及附加	2221013	应交税费 - 排污费			291.93
计提营业税金及附加	2221015	应交税费 - 地方教育费附加			583.85
总借贷				3,795.05	3,795.05

减免税：小规模纳税人月不含税销售收入不超过 30000 或季不含税销售收入不超过 90000，免征增值税，免征附加税

记-009		数据来源: 手动新建			
减免税	2221016	应交税费 - 应交增值税		873.79	
减免税	5301011	营业外收入 - 减免税			873.79
总借贷				873.79	873.79

教育费附加减免：一般纳税人月不含税销售收入不超过 10 万，小规模纳税人月不含税销售收入不超过 10 万或季不含税销售收入不超过 30 万，免征教育费附加和地方教育费附加。

记-008		数据来源: 系统生成			
计提营业税金及附加	5403003	营业税金及附加 - 城市维护建设税		70.47	
计提营业税金及附加	5403012	营业税金及附加 - 排污费		10.07	
计提营业税金及附加	2221004	应交税费 - 城市维护建设税			70.47
计提营业税金及附加	2221013	应交税费 - 排污费			10.07
总借贷				80.54	80.54

三、 银行全称

因解放君系统采用的智能识别和机器学习是基于原始票据本身，为保证识别的准确性和匹配效率，建议针对 1002 银行存款下明细科目的科目名称做如下修改：

开户银行总行全称+账号末四位数字

如 中国银行 0123；中国建设银行 2345；上海农村商业银行 5678 等。

四、 应收应付

基于同样的考虑，在处理银行流水、回单和增值税发票时，机器学习是基于公司全称进行概率匹配确定科目或新建科目，优先使用应收应付科目。如预收预付科目已启用且科目名称匹配，则优先选择使用预收预付科目。

五、 利息收入的会计分录做法

因科目余额表取值和现金流量表计算的要求，解放君规定利息收入的分录做法如下

记-009		数据来源: 手动新建			
利息收入	1002001	银行存款 - 工商银行(27853)		1.84	
利息收入	5603001	财务费用 - 利息费用		-1.84	
总借贷				0.00	0.00

保证费用类科目的发生额出现在借方。