

一般纳税人代理记账自身有一些细节会不同于其它类型的企业，例如：企业销售额达到一定金额时，税务部门就会主动要求企业来税务所办理申请一般纳税人企业的相关事宜，如果企业不前往税务所进行办理申请一般纳税人企业的相关事宜后，税务部门就会强制将该企业变为一般纳税人，但是虽然该企业没有前往税务所办理申请一般纳税人企业的相关事宜，也变成了一般纳税人企业，这里需要注意的是，强制变为一般纳税人的企业，在以后是不能享受一般纳税人独享的退税优惠政策了。下面介绍一下代账会计平时为一般纳税人企业代理记账时应注意什么。

代账会计平时为一般纳税人企业代理记账时应注意以下几点：

### **1、网上认证增值税专用发票，注意时限**

一般纳税人最让其它企业羡慕的优惠政策就是企业的进项发票可以抵扣，例如某一般纳税人企业本月卖出 15000 元的货物，而进货花了 10000 元，并且这 10000 元已经取得了增值税专用发票，那么这 10000 元的百分之十七的税率就是可以退给企业的税，这是一般纳税人企业独享的政策。不过要注意的是，这 10000 元的发票，要通过网上认证才能抵扣，认证有时限，即 180 天，180 天之后就无效了，所以代账会计要及时提醒企业，拿到发票就认证掉，早早把退税应得的钱拿到手，避免时间一长忘记掉。

### **2、每月月头在公司银行基本户里存足够的钱**

一般纳税人企业税率为百分之十七，这个税率可以说是很高了，一般的企业每月缴税金很多，所以企业在每月月头，应当在公司的银行基本户里存足够的钱进去，到了月中旬，税务会自动从公司的账户划税金，这样很方便，省的企业跑到税务所去交税了。但如果存的钱不足，例如当月应交 6000 元的税，但是只存了 5999 元，此时还差一元钱的税没交成，这时会计就需要自己亲自跑到税务所去交税。

### 3、实时做好银行调节表

代账会计最少每三个月要做一个银行调节表，如果这家企业的银行回单很多，那就应该每月做一次银行调节表，这样做的目的在于使银行的账与会计账相平，因为有些时候，由于银行流程上的问题，一些企业的银行账与会计账老是对不上，导致企业去银行办公司事务或税务事务多有不便，因此会计有空闲时间，就做做调节账，也叫调账。