

2. 企业无潜亏挂帐,确实能做到当年扭亏为盈,并能保证贷款到期归还。

3. 贷款主要用于国有大中型企业,要保证相对集中,不撒“胡椒面”。

4. 申请扭亏专项贷款的企业必须落实相应的贷款担保。扭亏专项贷款的发放吹响了国家支持国有企业提高经济效益的前奏,也必将给扭亏有望的国有企业带来生机。
陈志强

违法经营等罚款支出列支释疑

玉田县大检办的一同志问:违法经营及违反税收法规的罚款列支,税法与会计制度的规定是否矛盾?

编者:据有关的会计制度规定,违法经营及违反税收法规的罚款、罚金支出应记入“营业外支出”科目。业务发生时,借记“营业外支出”科目,贷记“银行存款”等科目。而税收法规规定:违法经营及违反税收法规的罚款、罚金在计算应纳税所得额时,不得扣除;财务制度也规定被没收的财物损失,支付各项税收的滞纳金和罚款在税后利润中列支。那么它们与会计制度的规定是否矛盾呢?其实不矛盾。会计与税务是两个不同的系统,各自遵循自己的规律,处理程序有不同的地方。但

在纳税时,会计业务必须按税收法规进行调整,调整后的应纳税额是一致的。例如某企业x年度有税前会计利润700万元,违法经营及违反税收法规的罚款300万元,已列入“营业外支出”科目中。假如企业没有其它的纳税调整事项,那么企业在计算应纳税所得额时,按税法的规定,应将罚款300万元从“营业外支出”中调整出来(不走帐,只调整作为计算用的数字),加到税前会计利润中去,得应纳税所得额1000万元。如所得税率为33%,应纳所得税330万元。

责任编辑 宋军玲

企业出口退税款的税收处理方法

有读者问企业出口货物的增值税退税要否并入利润征收所得税,现根据国家税务总局国税函[1997]21号文的批复答复如下:

一、企业出口货物所获得的增值税退税款,应冲抵相应的“进项税额”或已交增值税税金,不并入利润征收企业所得税。

二、生产企业委托外贸企业代理出口产品,凡按财政部《关于消费税会计处理的规定》([93]财会字第83

号),在计算消费税时做“应收帐款”处理的,其所获得的消费税退税款,应冲抵“应收帐款”,不并入利润征收企业所得税。

三、外贸企业自营出口所获得的消费税退税款,应冲抵“商品销售成本”,不直接并入利润征收企业所得税。

本刊编辑 宋军玲