

设置亏损弥补登记卡好

余自文

企业所得税法规定:纳税人发生年度亏损的,可以用下一纳税年度的所得弥补;下一纳税年度的所得不足弥补的,可以逐年延续弥补,但是延续弥补期最长不得超过5年。5年弥补期是以亏损年度后的第一年算起,连续5年内不论是盈利或亏损都作为实际弥补年限计算。根据历年审计遇到的情况,笔者认为有必要设置企业亏损弥补登记卡,从而保证税务政策的执行和延续弥补数字的正确,减少争执。现将笔者与有关人员一起设置的企业亏损弥补登记卡介绍如下,供财会、税务(税务代理)人员参考使用。

亏损弥补登记卡

项	年 金 额	自报数		核实数		自报数		核实数	
		自报数	核实数	自报数	核实数	自报数	核实数	自报数	核实数
所得额									
延续弥补记录									
财会税务人员签章									

填卡说明:

1. 年度是从企业发生亏损后的第一年起至到期为止。
2. 自报数是企业向税务部门申报的所得。

3. 核实数是税务机关根据税法进行调整后的所得。

4. 亏损用负号表示。

5. 亏损弥补应以核实所得为准。

6. 征纳双方应签章,表示对数字确认。

使用亏损弥补登记卡有以下好处:

1. 历年所得亏、盈、弥补数字都填在一张卡片上,看了登记卡就可了解弥补数和弥补到期年,减少争执,有利工作。

如某企业1990年亏损18万元,1991年盈余2万元,1992年亏损1万元,1993年盈余3万元,1994年盈余5万元,1995年盈余6万元。填入卡片内,一看一算就知道1990年的亏损,延续弥补期限是到1995年,弥补金额16万元,1990年的亏损尚有2万元,不能享受弥补。

2. 财会与税务征管人员变动,只要将亏损弥补登记卡移交,接交人就能知道企业还有多少亏损未弥补,哪年到期停止弥补。

3. 发生亏损弥补方面的争执,看卡就能找出原因。

责任编辑 周文荣

银行汇票的内部控制方法小议

陈义根

有些单位在办理银行汇票结算业务时,由于控制制度不健全,致使经济纠纷案件不断发生。为加强汇票

的内部控制,笔者认为可建立“汇票委托书使用情况登记簿”和“银行汇票受理情况登记簿”。其格式如下:

汇票委托书使用情况登记簿

签发日期	汇票委托书号码	收款单位	金额	用途	批准人	经办人	备注

银行汇票受理情况登记簿

银行汇票 签发行	付款人 及帐号	汇票 号码	开出 日期	收到 日期	汇票 金额	交易 内容	提交人 证件	进帐情况		备注
								经办	复核	

企业经营新战术

战略联盟

人建

此种所谓战略联盟，就是企业为实现自己的战略目标，与其它企业建立起伙伴关系，进行战略上的联手合作，以形成能达到共同目标，获得最大限度利润的一种网络式联盟。它是通过一个具体目标连结起来的，没有严格的组织和集中的管理机构。其战略联盟大致有如下几种：

其一，与同行联盟。历来称“同行是冤家”，但无锡小天鹅公司则不然。“小天鹅”只生产全自动洗衣机，而农村市场还是以销售双缸为主，因此“小天鹅”要进入农村市场确有难度，而武汉荷花洗衣机厂有生产双缸洗衣机的设备和产品，却无销路。“小天鹅”抓住这个机遇，与荷花厂成功地进行以资本运营为纽带的战略联盟，运用“小天鹅”的无形资产，加上科学管理，不花一分钱投资，就轻而易举地让荷花厂的设备和厂房增值。“小天鹅”不背包袱，完善了“小天鹅”系列洗衣机；

而对荷花厂来说，心理也平衡，厂还在，位子照旧，但厂活了，职工收入也提高了。两家厂虽然不合并，但是人心合在一起了，更何况“小天鹅”还得了个“扶贫”的美名。

其二，与相关产品联盟。洗衣机与洗衣粉休戚相关。无锡“小天鹅”经过周密研讨，与广州宝洁洗衣粉公司建立了伙伴式联盟，彼此组建了“小天鹅”碧浪洗衣房，并在复旦、武汉等5家大学相继设立洗衣房，既方便了高校学生，又扩大了双方的品牌影响，开拓了潜在市场。宝洁公司还在他们生产的碧浪洗衣粉包装袋印上

“一流产品推荐”的字样，并醒目地标明了“小天鹅”的商标。“小天鹅”则在出售洗衣机时，为宝洁公司推荐和分发碧浪洗衣粉试用样品。双方不断地交流市场信息，起到了意想不到的互补互利效果。

其三，与国际强者联盟。此举是国内企业缩短与国际先进水平的一个良策。上海制球联合公司生产的足、篮、排球质量精湛，是国内外行家公认的“好球”。但是这家公司的“火车头”品牌，在国际上没有知名度，再好的球也进不了国际市场。为此，该公司寻求与国际一流制球公司——美国威尔逊、日本摩尔登联手合作，为这些名牌公司定牌生产符合国际标准的高水平、高质量的比赛用球，接受并逐项攻克了这两家公司提出的九大类近百条的改进意见。经过全厂职工的努力拼搏，终于获得成功。由上海制球公司定牌生产的“三大球”，率先叩开了威尔逊公司的大门。前不久，上海制球联合公司还与世界著名体育用品公司联手，定牌生产“阿迪达斯”牌各类世界比赛用球。

这种战略联盟能产生 $1+1>2$ 的效果，上述企业的成功实践已初见端倪。随着世界跨入信息时代，开放与合作正越来越成为信息时代企业发展的一种基本谋略和方式。由此可见，今后联盟竞争无疑将成为一种新的企业体制。

责任编辑 周文荣

“宁波汤团”失落与 “馄饨套餐”走红

左雪文

跟江南来的几位同仁侃大山，侃到时下一些地方的传统风味小吃盛衰不一、此起彼伏的现象颇有一番感慨，就拿上海的“宁波汤团”和无锡的“鲜肉馄饨”来说，便是一个典型的盛衰起落给人启示的好例子。

年岁稍大一些的“老上海”无不记得闻名沪上的“宁波汤团”，尤其是位于老城隍庙的宁波汤团店已有上百年的历史，久负盛名，常年生意红红火火，每到过

“汇票委托书使用情况登记簿”能有效地强化内部牵制，避免汇票委托书签发处于失控状态。“银行汇票受理情况登记簿”能切实加强受理的银行汇票的审查控制，严格保管手续，避免票据散失或发生意外；同

时健全了银行汇票进帐单、制证环节复核制度，为及时办理银行转帐结算，准确记载往来帐务，以及银行与往来单位之间的帐务核对创造了有利条件。

责任编辑 宋军玲