

## (4)处理非常损失时

借:营业外支出——非常损失 9.55万元

贷:待处理财产损益 9.55万元

上述会计处理,转入“营业外支出——非常损失”帐户的金额,实际上是企业的非常损失 7.85 万元与转出的增值税进项税额 1.7 万元之和。转出的进项税额,如按《增值税暂行条例》第 10 条只对非常损失金额依法计算,则只应转出进项税额 1.33 万元(7.85×17%);而《规定》则处理为 1.7 万元,比实际多交应交税金 0.37 万元,增大企业营业外支出 0.37 万元。

为此,笔者认为,对非正常损失的增值税进项税额的会计处理,首先应严格按《增值税暂行条例》第 10 条的规定,依照企业对净损失的会计处理,按其结转的非正常损失金额依法计算转出其进项税额,维护税法的严肃性和企业的合法权益;其次,依法计算转出的进项税额,不属资产的待处理性质,不必通过“待处理财产损益”帐户过渡,应直接借记“营业外支出——非常损失”科目,贷记“应交税金——应交增值税(进项税额转出)”科目即可,方法简便,对应清晰,符合会计原则。

责任编辑 刘志新



## 执行证券相关业务会计师事务所 规范执业座谈会在哈尔滨召开

为贯彻全国金融工作会议和全国经济工作会议精神,进一步明确注册会计师执行证券相关业务的要求,提高注册会计师执业质量,促进我国注册会计师事业的健康发展,财政部和证监会于 1997 年 12 月 28-29 日在哈尔滨联合召开了执行证券相关业务会计师事务所规范执业座谈会。财政部副部长张佑才、证监会副主席范福春到会并分别作了题为《认清形势,明确任务,促进注册会计师事业的规范发展》和《大力提高注册会计师的执业质量,为证券市场的规范和发展作出

新的贡献》的讲话。来自具有证券相关业务从业资格的会计师事务所代表以及财政部、证监会、国资局等部门的 100 多位代表,就注册会计师行业面临的形势和任务、事务所体制改革、提高上市公司审计质量和信息质量、上市公司信息披露法规的完善、注册会计师执行证券相关业务的监管、注册会计师培训以及上市公司审计等相关业务中的若干技术问题进行了充分讨论。

章程

## 中联与 Walker 联手进 入中国财务软件市场

中联系统控股有限公司(中联)近日宣布与美国软件发展商 Walker 成立合资企业——中联威科商务资讯(中国)有限公司,总部设在北京。中联威科将针对中国大型企业的需要,提供一系列不同功能的先进财务软件方案,帮助这些企业提高理财水平及整体业务效益。此外,许多电脑系统面对 2000 年的来临须作出适应性的修正,中联威科将运用自己的丰富技术资源为客户提供解决 2000 年问题的方案。

中联是中国和东南亚最大的电脑及电讯系统集成服务商之一,尤其在银行业和金融业拥有广泛的客户网络。Walker 是美国最大的财务应用软件供应商之一,在应用于主机平台的财务软件市场占有重要地位。

本刊通讯员

为加强依法征税的行政事业性收费单位的税收征收管理,堵塞税收漏洞,维护正常的经济秩序,国家计委、国家税务总局以计价费〔1997〕2450 号文作出规定:依照国家税收法律、法规规定实施征税的行政事业性收费,收费单位必须凭物价部门颁发的《收费许可证》收费,使用税务机关统一印制的税务发票;领购税务发票的程序是:收费单位须持收费审批文件及相关材料到指定的物价部门办理《收费许可证》,凭税务登记证件和《收费许可证》到当地主管税务机关领购税务发票。

本刊通讯员

## 依法征税的行政事业性收费单位 凭《收费许可证》领购税务发票

更正:本刊 1997 年第 12 期第 18 页右上栏倒数第 4 行应为 4 000、倒数第 3 行应为 8 000、倒数第 2 行应为 25 000。