

正确的。

二、第二种方法的处理依据及处理结果分析

1. 处理依据。笔者认为,第二种处理方法主要是依据现行会计准则来进行的。《企业会计准则第4号——固定资产》规定了固定资产的两个确认条件:①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;②该固定资产的成本能够可靠地计量。同时还规定,与固定资产有关的后续支出,不符合规定的固定资产确认条件的,应当在发生时计入当期损益。

另外,根据《企业会计准则——基本准则》第三十五条的规定,企业发生的支出不产生经济利益的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

依据现行会计准则的上述规定,企业各部门发生的固定资产修理费用支出,只是为了确保固定资产正常工作,一般不产生未来经济利益,因此不符合固定资产的确认条件,属于与固定资产有关的费用化的后续支出,在发生时应直接计入当期损益。而且,在现行会计准则应用指南的附录中也明确指出:企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用;企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出计入销售费用。

2. 处理结果。与第一种方法相比较,笔者认为第二种方法严格执行了现行会计准则中固定资产及费用确认的相关规定,对于固定资产修理费用支出的处理更加符合该项费用支出的经济实质,使资产及费用的确认更加准确。尤其是对于企业生产车间(部门)发生的固定资产修理费用支出,第二种方法依据现行会计准则的规定将其计入管理费用,而不再计入制造费用,纠正了第一种方法将生产车间(部门)发生的固定资产修理费用支出计入资产成本的错误。同时,与第一种方法相比较,第二种方法减少了资产,增加了费用,更加符合谨慎性原则的要求,另外,也使企业不同部门发生的具有相同经济实质的费用支出实现了处理上的一致性。○

资产负债表日后诉讼案件

结案的所得税处理

江西财经职业学院 谭玉林

资产负债表日后诉讼案件结案的会计处理难点在于如何调整所得税。根据会计准则与税法的规定,企业所得税的汇算清缴时间对企业所得税的会计处理有重大影响。笔者对教学过程中遇到的问题进行了总结,拟通过案例进行系统分析。

例:甲公司因违约,于20×7年11月被乙公司告上法庭,乙公司要求甲公司赔偿90万元。20×7年12月31日法院尚未判决,甲公司按会计准则规定已确认预计负债50万元,乙公司未

确认收益。20×8年3月9日,经法院判决甲公司应赔偿60万元,甲、乙双方均服从判决,甲公司已向乙公司支付赔偿款60万元。两公司适用的所得税税率均为25%,所得税采用资产负债表债务法核算,甲公司按10%提取法定盈余公积。甲公司20×7年度财务报表批准报出日为20×8年3月31日。

(1)假设甲、乙公司20×7年所得税汇算清缴在20×8年3月20日完成,则甲公司如何进行会计处理?

(2)假设甲、乙公司20×7年所得税汇算清缴在20×8年3月1日完成,则甲公司如何进行会计处理?

解析:

(1)甲公司的会计处理如下:

20×8年3月9日支付赔款时,借:以前年度损益调整(调整营业外支出)10万元;贷:其他应付款10万元。借:预计负债50万元;贷:其他应付款50万元。

调整报告年度的所得税。①差异消失:借:以前年度损益调整(调整所得税费用)12.5万元;贷:递延所得税资产12.5万元(50×25%)。②税前扣除:借:应交税费——应交所得税15万元(60×25%);贷:以前年度损益调整15万元。根据税法有关规定,由于确认预计负债发生的损失不允许在税前扣除,只有在实际发生的当期可在税前扣除,在此应调整报告年度的应纳税所得额,因该业务发生在所得税汇算清缴前,应减少当期的应交所得税15万元(60×25%)。

可见,当诉讼案件结案发生在所得税汇算清缴之前时,如果资产负债表日后事项只影响了应纳税所得额,则调整应交所得税和所得税费用;如果资产负债表日后事项只影响了暂时性差异,则调整递延所得税和所得税费用;如果资产负债表日后事项既影响了应纳税所得额,又影响了暂时性差异,则调整应交所得税、递延所得税和所得税费用。

将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润。借:利润分配——未分配利润7.5万元;贷:以前年度损益调整7.5万元。

因净利润变动,需调整盈余公积。借:盈余公积0.75万元(7.5×10%);贷:利润分配——未分配利润0.75万元。

(2)甲公司的会计处理如下:

20×8年3月9日支付赔款时,借:以前年度损益调整(调整营业外支出)10万元;贷:其他应付款10万元。借:预计负债50万元;贷:其他应付款50万元。

调整报告年度的所得税:借:递延所得税资产2.5万元(10×25%);贷:以前年度损益调整2.5万元。因该事项是在所得税汇算清缴之后发生的,就意味着产生了可抵扣暂时性差异,在20×8年以后可实施抵扣。

可见,当诉讼案件结案发生在所得税汇算清缴之后时,只能调整递延所得税。

将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润。借:利润分配——未分配利润7.5万元;贷:以前年度损益调整7.5万元。

因净利润变动,需调整盈余公积。借:盈余公积0.75万元(7.5×10%);贷:利润分配——未分配利润0.75万元。○