

坏账准备的合并抵销处理 纳税影响会计法下

西南师范大学 郭晓燚

《企业会计制度》中介绍了集团内部应收账款计提坏账准备的抵销方法,但没有介绍在纳税影响会计法下集团内部应收账款计提坏账准备后的抵销方法。为此,本文提出以下看法以供大家参考。

在集团内企业采用纳税影响会计法进行所得税会计处理的情况下,如果期末对集团内部应收账款计提了相应的坏账准备,并且其计提的坏账准备的金额超过了税法规定允许在税前扣除的金额,那么,在预计由此产生的可抵减时间性差异在未来能够转回的情况下,则期末必然会对超过税法规定允许在税前扣除的那部分金额予以确认,并反映在“递延税款”科目的借方。由此可知,在集团内企业采用纳税影响会计法进行所得税会计处理,并对期末集团内部应收账款所计提的坏账准备

确认了“递延税款”科目借方金额的情况下,编制集团的合并会计报表时,不仅需要将集团内部的应收账款及其所计提的坏账准备予以抵销,而且需要将由此确认的“递延税款”科目的借方余额予以抵销。具体的抵销方法如下:

1.初次编制合并会计报表时的抵销处理。①抵销期末集团内部应收、应付账款余额。借:应付账款;贷:应收账款。②抵销集团内部应收账款计提的坏账准备。借:坏账准备;贷:管理费用。③抵销当期因集团内部应收账款计提的坏账准备而确认的“递延税款”科目借方余额。借:所得税;贷:递延税款[期末因集团内部应收账款计提的坏账准备而确认的“递延税款”科目借方余额=(期末集团内部应收账款计提的坏账准备余额-税法规定允许在税前扣除的金额)×所得税税率]。

2.连续编制合并会计报表时的抵销处理。①抵销期末集团内部应收、应付账款余额。借:应付账款;贷:应收账款。②将上期末集团内部应收账款计提的坏账准备余额对期初未分配利润的影响,以及本期末集团内部应收账款计提的坏账准备余额同时予以抵销,两者之间的差额列为“管理费用”。借:坏账准备(本期末集团内部应收账款计提的坏账准备余额),(借或贷:管理费用;贷:期初未分配利润(上期末集团内部应收账款计提的坏账准备余额)。③将上期末因集团内部应收账款计提的坏账准备而确认的“递延税款”科目的余额对期初未分配利润的影响,以及本期末因集团内部应收账款计提的坏账准备而确认的“递延税款”科目的借方余额同时予以抵销,两者之间的差额列为“所得税”。借:期初未分配利润(上期末因集团内部应收账款计提的坏账准备而确认的“递延税款”科目借方余额),(借或贷:所得税;贷:递延税款(本期末因集团内部应收账款计提的坏账准备而确认的“递延税款”科目借方余额)。

外购财务软件是否属于无形资产

北京 万乐 陈华

由于企业会计准则与《企业会计制度》对外购财务软件的会计处理都没有明确的规定,因而各企事业单位的相关会计处理是五花八门:有的计入当期费用,有的计入无形资产,有的甚至计入固定资产。其中,将外购财务软件计入无形资产是最常见的,也似乎是最准确的。但笔者对此有不同的看法,现分析如下。

一、无形资产的特性

1.外在特性。①无实体性。无形资产一般代表某种权利,它不像有形资产那样有一个实实在在的固定形态。②长期性。无形资产能够在未来的多个经营期间为企业使用,使企业受益。③未来收益的不确定性。一方面,由于技术的升级更新在加速,无形资产被替代的可能性随时存在;另一方面,无形资产如商誉、专利权,虽能给企业带来收益,但不可能精确计算出到底产生了多少价值。④使用的有偿性。要想拥有无形资产的所有权或使用权,则必须支付一定的费用。

2.本质特性。①因独占性而产生的超额收益。无形资产的价值是以能为企业带来超额盈利为前提的,而这必须以独占性为条件。正是由于独占性,无形资产才有一定的价值,才能使企业获得高于同行业一般水平的盈利能力。这也是无形资产的最根本的标志之一。②可转让性。无形资产中的专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许经营权等都可以转让,甚至企业的自创商誉也可以在企业整体出售时转让给受让企业。

笔者认为,要判断一项资产是否属于无形资产,要从外在特性与本质特性两方面来判断。对于外在特性可以不要求完全符合,但是本质特性必须两条都符合。

二、用无形资产的特性来考查外购财务软件

1.从无形资产的外在特性考查财务软件。①财务软件一般包括加密狗、光盘,但这些都是介质、工具,是财务软件的内容,它们通过与硬件结合,应用于企业的生产经营中。所以财务软件基本符合无形资产没有实物形态的外在特性。②企业购买财务软件后肯定会长期使用,这也符合无形资产的长期性特性。③财务软件运用到企业以后,能完成大部分的人工记账的工作,能够为企业减少人工成本,可以更加快捷、方便地提供企业急需的各种信息,提高企业的运营效率。但这些收益是不能精确计算出来的。这也符合无形资产的未来收益的不确定性特性。④外购财务软件肯定需要支付费用,其使用是有偿的,符合无形资产的使用有偿性特性。

2.从无形资产的本质特性考查财务软件。①财务软件不具有独占性。财务软件特别是通用财务软件出现以后,每一个