

新西部 NEW WEST

杂志介绍 | 机构设置

联系我们 | 期刊证书

Windows Vista + Windows Live

数字生活 要出彩

新春热卖 精彩体验 赶快行动吧

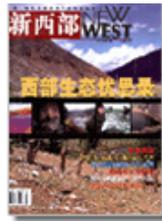
系统 | 举报信

公告 | 再告作者

举报信

再告作者

本期上半月刊 | 本期下半月刊

下半月刊

中国学术类

科学发展 | 热点聚焦 | 西部论坛 | 财政金融 | 区域经济 | 领导决策 | 哲学美学

经济论坛 | 经营管理 | 公共管理 | 文史纵横 | 党史党建 | 教育探索 | 和谐社会

环境能源 | 信息科技 | 影视传媒 | 心理健康 | 博硕园地 | 他山之石 | 法制建设

新西部 > 经营管理 > 正文

新会计准则下企业债务重组业务会计与税务处理的差异分析

作者: 浙江工业大学之江学院 关宏超 2008-08-15 查看次数: 895 期刊时间: 2008年6月

[摘要]新会计准则下企业债务重组收益和损失直接计入当期损益,使得税务处理与会计处理趋于一致,但依然存在差异,本文分析了以资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件、混合重组等四种债务重组方式下的会计与税务处理的差异

[关键词]新会计准则; 债务重组; 差异分析

2006年2月15日财政部正式公布了新会计准则。其中,《企业会计准则第12号-债务重组》将债务重组发生的收益和损失直接计入当期损益,引入公允价值作为会计的核算基础,使得税务处理与会计处理趋于一致。但这并不意味着二者完全一致,依然存在较多差异,所以我们有必要对于新会计准则下债务重组的会计与税务处理进行分析和比较使企业能够较为准确地进行会计处理和税务处理。

一、以资产清偿债务

新准则第12号规定,债务人以资产清偿债务的债务重组收益和转让非现金资产收益直接确认为当期损益,不再计入“资本公积”账户;在以非现金资产清偿债务时,将重组债务的账面价值与转出资产的公允价值和相关税费之间的差额确认为重组收益,以转出资产的公允价值代替了该资产的账面价值。变动后,以资产清偿债务方式下的会计处理和税务处理一致,企业不需要再进行所得税纳税调整。

二、债务转为资本

新准则第12号规定,债务人应当将重组债务的账面价值与债权人因放弃债务而享有的股份的公允价值之间的差额作为重组收益计入当期损益,债权人应将享有的股份公允价值确认为对重组债务人的投资,重组债权账面金额与股份的公允价值之间的差额确认为债务重组利得,计入当期损益。至于股份公允价值与股本之间的差额应确认为资本公积的部分,按规定无须计入应纳税所得额中。因此计税时无须因之作纳税调整,但如果债务人经批准将税收上应确认的重组收益分期计入应税所得,则应涉及到递延所得或递延税款,相应的也需要进行纳税调整。例如某公司当年应交所得税额为20万(假定税率为25%),假定经批准计入以后年度的该项债转股重组所得对所得税的影响额的合计数为15万,并按三年摊销,则当年

借: 所得税	20
贷: 递延税款	15
应交税费—应交所得税	5

因此,该公司当年应调减应纳税所得额15万元。

从债转股第二年开始,应按当年应交所得税减去当年应分摊计入应税所得的该项重组收益对所得税的影响额后的余额,借记入“所得税”科目,假定以后三年度该公司的应纳税额均为20万(包括第一年的递延税款),则第2~4年分录如下:

借: 所得税	15
--------	----



西部政要访谈

动态新闻

- 敬告作者
- 新西部杂志社踊跃向四川灾区捐款

最新招聘



贷：应交税费—应交所得税 20

因此，该公司在第2~4年均应调增应纳税所得额5万元。

[1] [2] [3] [4]

相关文章

暂时没有相关的文章!

在线交流 | 更多评论信息 >>

会员帐号: 帐号密码: 匿名发表

验证码:



[新西部杂志社简介](#) | [招聘信息](#) | [联系方式](#)

西部开发网精品栏目: [西部招商引资](#) [西部旅游](#) [西部人物](#) [西部文化](#) [西部概况](#) [西部房产](#) [西部大开发优惠政策](#) [西部美食](#)
[违法不良信息举报中心](#) [不良信息举报信箱](#) 客服电话: 029-82301998 举报电话: 029-82302829 主编信箱: zhubian@cnwest.cc

[About CnWest](#) - [西开简介](#) - [网站地图](#) - [联系我们](#) - [招聘信息](#) - [客户服务](#) - [广告服务](#) - [网络营销](#) - [帮助中心](#)

中国西部开发网版权所有 增值电信业务经营许可证编号: 陕B2-20050078 陕ICP备06005707号 服务电话: 029-82301997

本站所有文章、数据仅供参考,使用前务请仔细阅读免责声明,风险自负。

