

et 网上投稿

et 网上订阅

录用查询

汇款查询

杂志栏目

● 经济研究

● 西部大开发

● 改革探索

● 新观察

● 理论经纬

● 三农问题

● 热门话题

● 企业论坛

● 区域经济

● 财经论坛

● 对外开放和贸易

● 综合论坛

● 经济全球化

● 产业集群研究

● 社会主义劳动理论探讨

● 面向21世纪的中国经济学

论文正文

### 谈资产负债表债务法与利润表债务法的区别

上传日期: 2008年1月23日 编辑: 现代经济编辑部 点击:212次

(商丘技师学院, 河南商丘 476000) 刘松义

**摘要:** 新的《企业会计准则》规定采用资产负债表债务法对所得税进行核算。其与以前使用的利润表债务法有何不同? 资产负债表债务法侧重于“暂时性差异”, 而利润表债务法侧重于“时间性差异”; 在核算对象、对收益的理解、对所得税费用的计算、对递延税款的理解和披露等方面他们均存在重大差异。正是这种差异, 使得资产负债表债务法取代利润表债务法后更真实、完整地反映企业的会计信息, 更有助于使用者的理解和决策。

**关键词:** 资产负债表; 利润表; 债务法; 区别

《企业会计准则第18号——所得税》规定, 企业应采用资产负债表债务法核算所得税。原所得税核算方法规定, 企业可以采用应付税款法和纳税影响会计法, 而纳税影响会计法又分为债务法和递延法, 这里的债务法为利润表债务法。资产负债表债务法与利润表债务法存在着较大的差异。

#### 一、核算的依据不同

资产负债表债务法是从资产负债表出发, 通过比较资产表上列示的资产、负债, 按照企业会计准则规定确定的账面价值与按照税法规定确定的计税基础, 计算两者之间的差异, 确定应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 进一步确认相关的递延所得税负债和递延所得税资产。由于大多数的资产在初始确认时计税基础等于其账面价值, 在资产为企业带来经济利益的过程中, 其价值也逐步费用化。在此过程中, 会计核算上的账面价值与所得税法规定的计价金额之间的差异, 随着时间推移将逐步减少, 从资产的整个使用期间来看, 二者的差异由小到大再由大到小逐步消失, 所以该差异都是暂时性的。资产负债表法下, 不存在永久性差异的概念。

利润表债务法是以利润表中的收入和费用等金额为基础, 确定会计核算规定与税法规定两者之间的差异, 根据其性质区分为时间性差异和永久性差异, 将时间性差异产生的所得税影响计入递延税款核算。时间性差异以利润表为着眼点, 从利润表项目收入或费用的确认标准在会计与税法确认时间上的差异出发予以考虑, 反映的是当期差异。该差异发生于某一时间, 但在以后的一个或若干期间可以转回。

#### 二、对收益的理解不同

在资产负债表债务法下, 资产负债表是最重要的财务报表, 是最可能提供决策有用信息的报表, 因此用资产/负债观(经济利润观)定义收益, 提出了“全面收益”的概念。该收益观下, 资产或负债账面价值与其计税基础之间的差异乘以适用的税率, 形成递延所得税资产或递延所得税负债的期末余额, 而所得税费用依据当期应交所得税和递延所得税资产、递延所得税负债的期末、期初相比加以确定。资产负债表债务法可以提高企业在报告中对财务状况和未来现金流量做出恰当的评价和预测, 并认为企业的财务目标是企业价值最大化。

利润表债务法用收入/费用观(会计利润观)定义收益, 强调收益是收入和费用的配比。该观点关注收入和费用在会计与税法上确认的差异, 认为企业的财务目标是企业利润最大化。

#### 三、核算对象不同

首先, 从内涵方面来看, 资产负债表债务法核算递延所得税的概念依据是暂时性差异, 而利润表法则是时间性差异。时间性差异侧重于从收入和费用角度分析会计利润和应税所得之间的差异, 揭示的是某个期间内的差异。因此利润表债务法以利润为基

础,强调时间性差异形成与转回是对本期所得税费用的调整。时间性差异反映的是收入和费用在本期发生的差异,所以此时确认的递延所得税资产或负债应是本期的影响额。而暂时性差异侧重于从资产和负债的角度分析会计利润和应税所得之间的差异,揭示的是某个时点上的差异。税法与会计规定不一致导致资产或负债账面价值与其计税基础差异。因此,资产负债表债务法以资产负债表为基础,从暂时性差异本质出发分析其产生原因及对期末资产、负债的影响。暂时性差异是累计影响额,因而递延所得税资产或递延所得税负债反映的是账面价值。

其次,从外延方面看,由于会计利润和应税所得的大部分组成项目都影响资产和负债账面价值与计税基础,因此时间性差异也会导致暂时性差异。但是,在某些税收管辖权内,应税所得的部分组成项目不能归属于特定的资产或负债,而又会引起会计利润和应税所得的时间性差异。因此所有时间性差异都是暂时性差异。但暂时性差异除了包括收入和费用因会计与税法上归属于不同期间而产生的资产和负债账面价值与计税基础的差异外,还包括资产和负债进行直接调整而产生账面价值与计税基础不一致的非时间性差异。

#### 四、对所得税费用的计算程序不同

资产负债表债务法以资产负债表中的资产和负债项目为着眼点,逐一确认除递延所得税资产和递延所得税负债之外的资产和负债项目的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异。该暂时性差异所反映的是累计金额,而非当期的差额,因此,只能将期末暂时性差异与期初暂时性差异的应纳税影响之间的差额视为对本期所得税费用的调整。利润表债务法以利润表中的收入和费用为着眼点,逐一确认收入和费用项目在会计和税法上的时间性差异,并将这种时间性差异对未来所得税的影响看作是对本期所得税费用的调整。

#### 五、在报表中的列示内容不同

利润表债务法以递延税款借项或递延税款贷项即以抵销后的净额列示在资产负债表中,代表预付税款或应付税款,混淆了资产与负债的内涵。资产负债表债务法将递延所得税资产和递延所得税负债作为非流动项目在资产负债表中单独列示,以区别于其他资产和负债,能清晰地反映企业的财务状况,更好地满足决策有用性的会计目标。除非满足下列条件,才能合并列示:

- 1、 企业拥有抵销当期所得税资产和当期所得税负债的法定行使权。
- 2、 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税务部门对以下任何一方征收的所得税

资产相关:(1)统一纳税主体;(2)不同的纳税主体,在预计清偿递延所得税负债或收回递延所得税资产重大金额每一个未来期间内,计划以净额结算当期所得税负债和资产,或计划同时收回这些资产和清偿这些负债。

#### 参考文献:

- [1]赵洪进,张云.新准则下资产负债表债务法的核算程序[J].财务与会计,2006;(11)
- [2]梁瑞红,余国杰.资产负债表债务法与损益表债务法的差异[J].财会月刊,2006;(12)
- [3]最新企业会计准则讲解与运用[Z].北京:立信会计出版社,2006

作者简介:刘松义(1966年—),男,河南省商丘市人,商丘技师学院讲师,主要从事企业管理和会计的教学与研究。