

浅谈预计负债的会计与税务处理分析

◆夏润宇

(汉口学院管理学院 湖北武汉 430212)

摘要: 如今市场经济的快速发展在带来了经济快速增长的同时也使得企业面临更多风险,越来越多的不确定事项很大程度上影响着企业的发展,企业存在的或有事项严重阻碍其未来的发展且有着潜在风险,因而对预计负债的研究有助于企业对风险的防范。预计负债是指企业需要确认的或有负债,并在资产负债表上列为单独负债。针对这一问题,提出了根据债务流动和会计学划分的非流动性预期明确,预计负债的性质,会计和报告,丰富了会计信息内容,有望进一步提高企业会计责任,进一步对现行会计处理方法和改进方法是反映相比,改进方法的可行性。

关键词: 预计负债; 税务处理; 会计处理; 改进方法

1 会计与税务中预计负债的处理

1.1 预计负债会计处理的规定及处理方法

产品质量保证、重组义务和未决诉讼以及对外担保等产生可能性较大的负债都是预计负债所需核算的内容。日常账务处理中在确认规定项目中预计负债金额而作会计分录时,应借记“营业外支出”或“管理费用”等账户,贷记“预计负债”。企业在以或有事项准则为依据的情况下确认的对外提供担保、未决诉讼、重组义务等所产生的预计负债,我们应该按照已经确定的金额。由他的产品质量来保证所决定的预计负债,我们应该按照已经确定下的金额,将“销售费用”写为借方的科目,“预计负债——预计产品质量保证损失”作为贷方。依据牢固资产的标准或者煤油和天然气开采标准确定的放弃义务的预计负债,我们应改按照确定的金额,将“固定资产”或“油气资产”记为借方科目,“预计负债——预计弃置费用”作为贷方。在服务生活的固定资产天然气资产,每一期利息发生的费用是按处置成本决定的,把“财务费用”记录为借方账户,贷记“预计负债——预计弃置费用”。预计负债确认为企业合并的标准应记入相关账户按照确定的金额。

1.2 预计负债税务处理的规定及处理方法

根据企业会计准则,与或有事项相关的义务是企业履行现实义务,该义务很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额能够可靠地计量,或责任应确认为负债。这反映的是预期的债务。因为预计负债的经济利益流出企业的可能性超过百分之五十但还没有到达基本确定的水平和量的测量只有在与会计准则的最佳估计数一致,根据税收扣除费用扣除的原则,以企业税法为规范标准,确认预计负债计入数额的用途是不可以在纳税之前扣除的。

2 预计负债在会计与税务处理中存在差异的问题及原因

2.1 预计负债在会计处理存在的问题及改进方法

期末我们在编制资产负债表时应单独设立一个“预计负债”的项目,并要在会计报表中体现以下内容。“预计负债”这个项目一定要归入资产负债表中的非流动负债,着重标明预计负债是属于非流动负债的项目。对于预期在一年里或者超过一年的一个经营周期里,造成企业经济效益流出的现行义务是非常可能的,根据它的这个性质我们应该把它计入流动负债。

2.2 预计负债税务处理存在的问题及改进方法

为了确认与预计负债相关的企业,在税前扣除费用,应该把发生在实际的税收减免,所以现在我们确认的预计负债,需要按照应该缴纳税所得额的一个整顿。对实际损失预计负债的规定,无论实际损失大于或小于原扣缴,应该先把原来的预计负债提供,为实际数量的出现或多或少的损失,直接计入当期损益,增加或减少时,会计的利润,所以在纳税调整时,要按照原本的预计负债来减少应纳税的所得额,转回原已确认好的递延所得税的资产。

2.3 国家与预计负债相关的准则不够成熟

现在企业的投资者,决策人以及企业内部的管理人员在开会

计报表时很容易对预计负债产生一定认识上的偏差。预计负债是由或有事项的发生而产生的,其结果是由未来事项的发生与否决定的,所以预计负债也具有相对的不确定性,预计负债的后续计量也就必不可少。企业会计准则对预计负债的确认条件和计量方法都有着很明确的规定。在日常账务处理时,预计负债作为非流动负债进行处理,但准则却没有明确规定预计负债的流动性。我们国家的税法和财务会计准则是因为不同的制度安排而设立的,所以在所得税核算当中,税法与财务会计准则的核算是不一样的,从而使得计算出的结果存在一定差异。因为这些差异的存在给国家税务部门的征收带来了一定的麻烦,也使得企业的内部工作人员在所得税处理上造成一些困难。

3 规范预计负债会计与税务处理政策建议

3.1 提升企业对预计负债的认知以及社会责任感

现在的很多企业违规操作,追根究底有很大程度上是他们对于预计负债的重要性没有真正的认知,完全忽视其存在的重要性。为了粉饰他们的经营业绩,很多企业愿意通过各种虚假手段来掩盖真实情况。在对利润的虚增,对亏损的瞒报等一系列方式之后以虚假的会计信息去欺骗投资者。还有些企业为了骗取上市,将自身的利润虚报,风险事项瞒报。企业作为社会发展的重要推动者,不应当将其作为增减利润的手段,要么确认预计负债,要么就将或有信息真实的披露。

预计负债的确认是对于未来企业财务风险的防范,然而很多企业只看到当前的利益,并没有去长远的看待企业发展,丝毫没有对未来的风险的察觉。当企业有义务去履行某项或有负债,但是却没有去确认为预计负债那么在将来某个时候极有可能会给企业带来危机。所以企业财务管理人员必要明白预计负债确认的重要性,这对企业未来的生存是有重要关系的。生产经营必须防患于未然,不应当因小失大,对于应当确认的预计负债切不可刻意隐瞒真实情况。

3.2 采用与税务处理相一致的方法与政策

负债状况下的企业在会计核算时,采用与税务处理原则相一致的原则与方法,可以有效减少不必要的税务调整,同时可以减轻降低财务核算成本。新的《企业会计准则》越来越大的供给了负债企业选择的余地。会计的谨慎性原则是负债境况下的企业,面临不确定因素时,企业为规避风险,做出谨慎的职业判断,充分估计风险与损失。而税法不存在谨慎性原则,税法行为的发生,只根据实际行为制定。

3.3 加强企业外部监督力度

无论企业内部监督的如何改善,因为它自身的缺陷,其最终的方向都是偏向于自身企业的利益,尤其是在预计负债这种会导致企业利益流出的方面。这样企业的外部监督更是显得极其重要。注册会计师以及审计部门等这些作为外部监督主体应当详细了解最新的企业会计准则,加强外部审计力度。将这些不容易察觉的项目真实披露出来,让投资者能够得到更加真实准确的数据。

参考文献:

- [1]董力为,刘瑛,郭阜平,等.企业会计准则解析与应用[M].北京:企业管理出版社,2011.
- [2]中华人民共和国财政部.企业会计准则[M].北京:经济科学出版社,2016.
- [3]陆利水.利益群体分化与和谐社会的构建[J].嘉兴学院学报,2015(4):11.
- [4]王欣.预计负债会计与税务处理差异例解[J].财会月刊,2010(3):6.
- [5]王晓军.新制度下预计负债的确认依据及相关建议[J].财会月刊,2014(11):9.