

款销售业务确认收入和结转成本是同一笔交易,取得收入引起资产的增加或负债的减少与结转成本引起的资产减少同时进行。同时,财务报表列报准则规定企业拥有以净额结算的法定权利或意图以净额结算以及取得资产和清偿债务同时进行的可以以净额列报。因此,资产负债表债务法下分期收款销售所得税以递延所得税负债减去递延所得税资产后的净额列报更有利于报表使用者理解,也符合财务报表列报原则。基于此,笔者对资产负债表债务法下分期收款销售所得税会计进行改进。承上例,具体的计算过程见表3。

改进的资产负债表债务法分期收款销售各期会计分录如下:

2014年会计分录:

借:长期应收款	300	
贷:主营业务收入		270
未实现融资收益		30
借:主营业务成本	90	
贷:库存商品		90
借:所得税费用——递延所得税费用	45	
贷:递延所得税负债		45

2015年各期会计分录:

借:银行存款	100
--------	-----

贷:长期应收款	100
借:未实现融资收益	10
贷:财务费用	10
借:递延所得税负债	15
贷:所得税费用——递延所得税费用	15

2016年和2017年会计分录同2015年。

改进的办法是在资产负债表债务法下以分期收款销售产生的应纳税暂时性差异减去可抵扣暂时性差异后的净额计算递延所得税费用及递延所得税负债,避免虚增所得税资产。改进后的资产负债表债务法分期收款销售所得税会计处理对利润表的影响与改进前相同,而改进后的资产负债表中资产总额和负债总额与改进前不同,具体见表4。

改进后的资产负债表更加符合会计稳健性原则,防止由于资产的高估而误导报表使用者,提高了财务报表的决策有用性。

(本文受北京社会科学基金<15JGC161>、北京联合大学教育规划课题<SK90201508>、北京工商大学青年教师科研启动基金<QNJJ2015-05>的资助)

(作者单位:北京联合大学商学院)

北京工商大学商学院)

责任编辑 武献杰

启事

《财务与会计》2015年度优秀文章评选活动启动

刚刚过去的2015年对《财务与会计》而言是不平常的一年。与初创时一脉相承的革故鼎新精神在这一年发挥了重要作用。由月刊改为全彩半月刊,《财务与会计》在把持品格和温度的基础上,从内容到形式都进行了较大的改变和突破。新程又将开启。为了更好地把握前进方向,编辑部真诚地邀请广大读者、作者对2015年的24期刊物做出评价、提出建议,并为您心中的优秀文章投上宝贵的一票!具体评选办法如下:

1. 评选范围:所有在2015年《财务与会计》上刊发的文章(不论长短,不限栏目)。
2. 奖项产生办法:以读者投票评选为基础,根据得票的高低确定奖励名次;同时设专家评审小组进行复审。
3. 优秀文章奖励办法:设一等奖2名,奖金每篇1500元;二等奖10名,奖金每篇1000元。编辑部给所有获奖作者颁发证书。
4. 读者奖励办法:设优秀读者100名,从参加投票的读者中随机产生(随函附寄评刊意见的优先),每位奖金100元;设热心读者100名,每位赠送《有梦会计人——<财务与会计>2005-2014人文剪影》一本。随函附寄的评刊意见与建议将适时在本刊择优刊出。

5. 投票方式:注明刊名、刊期、篇名、作者姓名及您的联系地址,发送邮件至cwkyj187@126.com,或邮寄至:(100036)北京市187信箱中国财政杂志社《财务与会计》编辑部李莉。评选活动的截止日期为2016年3月31日(信件以当地邮戳为准)。

本刊编辑部