

采用资产负债表债务法影响企业的财务状况会计硕士考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022__E9_87_87_E7_94_A8_E8_B5_84_E4_c74_545965.htm

所得税准则要求企业将递延所得税资产和递延所得税负债分别作为非流动资产和非流动负债在资产负债表中列示，并且要求企业要对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。从我国企业实际情况分析，资产、负债的账面价值与计税基础存在暂时性差异，进而将产生递延所得税资产和递延所得税负债；执行原会计制度时，绝大部分企业采用应付税款法，不确认递延所得税资产和递延所得税负债；执行新准则后，采用资产负债表债务法，将产生递延所得税资产和递延所得税负债，从而影响企业的财务状况。需要注意的是弥补亏损的会计处理，新准则对弥补亏损当期允许确认所得税利益，确认递延所得税资产，这就要求企业必须五年内可抵扣暂时性差异是否能在以后经营期内的应税利润充分转回作出正确判断，如果不能转回则不应确认该项递延所得税资产。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com