

业务与技术

或有事项的后续会计影响

胡念梅

或有事项的后续会计影响,是指当或有事项满足负债的确认条件,企业又对其进行了确认的情况下,或有事项转化为确定性事项时的会计处理。这一问题或有事项准则没有进行规范,但却是实务中迫切需要解决的问题。笔者依据现有准则,对其进行探讨。

一、或有事项在财务会计报告批准报出日之前转化为确定性事项

在此情况下,应按照“资产负债表日后事项”准则进行处理,按确定结果确认资产或负债。

假定甲企业在2000年8月13日向法院提起诉讼,控告乙企业所开发的产品侵犯了其专利权,要求乙企业赔偿其经济损失100万元。至2000年12月31日,法院正在审理中,乙企业通过专业人士的分析判断,败诉的可能性为70%,如果败诉,估计要赔偿80万元(含对方支付的诉讼费5万元)。乙企业根据或有事项准则的规定,确认为一项负债。分录如下:

借:管理费用——诉讼费 50,000
营业外支出——赔偿支出 750,000
贷:预计负债——未决诉讼 800,000

乙企业2000年年度财务会计报告于2001年2月11日编制完成,经过注册会计师年度审计后,经董事会批准于2001年3月30日对外公布。其间,乙企业在2001年3月10日接到法院通知,判决乙企业败诉,一次性偿付甲企业90万元,诉讼费5万元由乙企业承担。乙企业不再上诉。也就是说2000年3月10日,这一未决诉讼或有事项转化为确定性事项。乙企业会计处理如下(不考虑税费因素):

借:以前年度损益调整 150,000
贷:预计负债——未决诉讼 150,000

同时,将或有事项反映为确定性事项,将因或有事项

确认的预计负债调整为其他应付款。

借:预计负债——未决诉讼 950,000
贷:其他应付款——甲企业 900,000
其他应付款——XX法院 50,000

乙企业还应对2000年度会计报表相关项目数据进行调整,调增营业外支出150,000元,调减预计负债800,000元,调增其他应付款950,000元。

二、或有事项在财务会计报告批准报出日之后转化为确定性事项

在此情况下,应按照《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》准则进行处理,按确定的结果来确认资产或负债。

仍依上例。现假定该项诉讼至2001年9月10日止法院才作出判决,乙企业也不再上诉。此时应按会计估计变更的处理原则进行相应会计处理。乙企业具体会计处理如下:

借:营业外支出——赔偿支出 150,000
贷:预计负债——未决诉讼 150,000
借:预计负债——未决诉讼 950,000
贷:其他应付款——甲企业 900,000
其他应付款——XX法院 50,000

通过以上会计处理,乙企业记录了2001年度营业外支出150,000元。

由以上可知,对或有事项在不同时间转化为确定性事项的会计处理是不同的。由于法院判决时点不同,导致企业采用不同会计处理方式,最终给企业带来的分期财务影响也不同。

(作者单位:厦门大学会计系)

$$\text{制造费用分配率} = \frac{224 + 2,800}{160 + 20 \times 40\%} = 18$$

$$\text{制造费用应计入产成品份额} = 18 \times 160 = 2,880 (\text{元})$$

$$\text{广义在产品应负担制造费用} = 18 \times 20 \times 40\% = 144 (\text{元})$$

甲产品成本汇总表

完工产量:160件

成本项目	第一步骤	第二步骤	总成本	单位成本
直接材料	16,000	-	16,000	100
直接人工	3,200	3,600	6,800	42.5
制造费用	1,920	2,880	4,800	30
合计	21,120	6,480	27,600	172.5

(作者单位:河北经贸大学会计学院)

上海会计 2002.10 23