



# 未决诉讼形成日后 调整事项对所得税的影响

山东滨州职业学院 丁希宝

**【摘要】** 未决诉讼形成日后调整事项对所得税的影响,具体可分为四种情况:发生于汇算清缴以前,企业采用应付税款法核算所得税;发生于汇算清缴以后,企业采用应付税款法核算所得税;发生于汇算清缴以前,企业采用纳税影响会计法核算所得税;发生于汇算清缴以后,企业采用纳税影响会计法核算所得税。如果发生于汇算清缴以前,需调整报告年度的应纳税所得额及应交所得税;如果发生于汇算清缴以后,不应调整报告年度的应纳税所得额及应交所得税。如果采用纳税影响会计法核算所得税,则需要调整递延税款。

**【关键词】** 未决诉讼 调整事项 汇算清缴 递延税款

未决诉讼是指正在进行的诉讼,若在资产负债表日法院尚未做出判决则形成或有事项,如果在资产负债表日至财务报告批准报出日之间法院做出了判决,双方不再上诉,则形成了资产负债表日后事项的调整事项。根据企业采用应付税款法还是纳税影响会计法核算所得税和该调整事项发生于所得税汇算清缴以前还是发生于所得税汇算清缴以后,具体可分为以下四种情况:

一、未决诉讼形成资产负债表日后调整事项发生于汇算清缴以前,企业采用应付税款法核算所得税

例 1:2004 年 8 月 10 日甲公司与乙公司签订一份购销合同,合同中约定由甲公司在 2004 年 11 月 30 日以前向乙公司提供商品一批。甲公司由于自身原因未能按时向乙公司提供

相应列式。因此可设实际成本为  $N_1=A_1 \times B_1$ ,标准成本为  $N_0=A_0 \times B_0$ ,成本差异  $\Delta N=(A_1-A_0) \times B_0+A_1 \times (B_1-B_0)=$ 量差+价差。

### 三、实例说明

例 1:某企业生产甲产品 100 件,实际耗用材料 11 千克/件,此材料实际单价为 48 元/千克,标准单价为 50 元/千克,标准用量为 10 千克/件,要求计算此材料成本差异。

设总材料成本为  $N$ ,材料耗用量为  $A$ ,价格为  $B$ 。则  $A_1=100 \times 11=1100$ (千克), $B_1=48$ (元/千克), $A_0=100 \times 10=1000$ (千克), $B_0=50$ (元/千克)。材料成本总差异  $\Delta N=A_1 \times B_1-A_0 \times B_0=1100 \times 48-1000 \times 50=2800$ (元)。材料量差  $\Delta N_1=(A_1-A_0) \times B_0=(1100-1000) \times 50=5000$ (元)。材料价差  $\Delta N_2=A_1 \times (B_1-B_0)=1100 \times (48-50)=-2200$ (元)。检验:  $\Delta N=\Delta N_1+\Delta N_2=5000-2200=2800$ (元)。

例 2:某企业生产甲产品 100 件,实际工时用量 20 500 小时,实际工资分配率为 1.4 元/小时,标准单价为 1.5 元/小时,标准用量是 200 小时/件,要求计算人工成本差异。

设总人工成本为  $N$ ,工时耗用量为  $A$ ,小时工资率为  $B$ 。则  $A_1=20500$ (小时), $B_1=1.4$ (元/小时), $A_0=100 \times 200=20000$ (小时), $B_0=1.5$ (元/小时)。人工成本总差异  $\Delta N=A_1 \times$

商品,致使乙公司经营受到很大影响,造成重大经济损失。乙公司通过法律途径要求甲公司赔偿经济损失 200 万元。至 2004 年 12 月 31 日法院尚未做出判决。甲公司咨询了其法律顾问后认为法院判决很可能对本公司不利,估计赔偿金额为 100 万元,为此在 2004 年 12 月 31 日确认了预计负债 100 万元,并反映在 2004 年度的会计报表上。2005 年 2 月 3 日法院一审判决,甲公司应赔偿乙公司损失 160 万元,甲公司不再上诉,支付了有关赔偿款。甲公司所得税税率为 33%,采用应付税款法核算所得税;按净利润的 10%计提法定盈余公积,按净利润的 5%计提法定公益金。甲公司在 2005 年 2 月 10 日完成汇算清缴,财务报告批准报出日为 2005 年 3 月 20 日。甲公司的有关处理为:

$B_1-A_0 \times B_0=20500 \times 1.4-20000 \times 1.5=-1300$ (元)。直接人工量差(效率差异)  $\Delta N_1=(A_1-A_0) \times B_0=(20500-20000) \times 1.5=750$ (元)。直接人工价差(工资率差异)  $\Delta N_2=A_1 \times (B_1-B_0)=20500 \times (1.4-1.5)=-2050$ (元)。检验:  $\Delta N=\Delta N_1+\Delta N_2=750-2050=-1300$ (元)。

例 3:某企业生产甲产品 100 件,实际工时用量 20 500 小时,实际变动性制造费用分配率为 0.48 元/小时,标准单价为 0.5 元/小时,标准用量是 200 小时/件,要求计算变动性制造费用成本差异。

设总变动性制造费用为  $N$ ,工时耗用量为  $A$ ,变动性制造费用分配率为  $B$ 。则  $A_1=20500$ (小时), $B_1=0.48$ (元/小时), $A_0=100 \times 200=20000$ (小时), $B_0=0.5$ (元/小时)。变动性制造费用总差异  $\Delta N=A_1 \times B_1-A_0 \times B_0=20500 \times 0.48-20000 \times 0.5=-160$ (元)。变动性制造费用量差(效率差异)  $\Delta N_1=(A_1-A_0) \times B_0=(20500-20000) \times 0.5=250$ (元)。变动性制造费用价差(预算差异)  $\Delta N_2=A_1 \times (B_1-B_0)=20500 \times (0.48-0.5)=-410$ (元)。检验:  $\Delta N=\Delta N_1+\Delta N_2=250-410=-160$ (元)。

### 主要参考文献

李金秀,黄伟林.新编工业企业经济活动分析(修订本).广州:暨南大学出版社,2001

第一步,判断2005年2月3日法院判决事项的性质。由于此事项在资产负债表日已存在,法院判决时间介于资产负债表日至财务报告批准报出日(2005年3月20日)之间,因此属于资产负债表日后事项中的调整事项。

第二步,进行会计处理。①记录赔偿款。借:以前年度损益调整 60 万元,预计负债 100 万元;贷:其他应付款 160 万元。借:其他应付款 160 万元;贷:银行存款 160 万元。②调整所得税。由于该事项发生于甲公司汇算清缴以前,因此调整报告年度的应纳税所得额及应交所得税。借:应交税金——应交所得税 19.8 万元(60×33%);贷:以前年度损益调整 19.8 万元。③将“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”。借:利润分配——未分配利润 40.2 万元(60-19.8);贷:以前年度损益调整 40.2 万元。④调整利润分配有关数字。借:盈余公积——法定盈余公积 4.02 万元(40.2×10%)、——法定公益金 2.01 万元(40.2×5%);贷:利润分配——未分配利润 6.03 万元。

第三步,调整报告年度(2004年度)的数字(有关会计报表略,下同)。①资产负债表项目的调整。调增其他应付款 160 万元;调减预计负债 100 万元;调减应交税金 19.8 万元;调减盈余公积 6.03 万元;调减未分配利润 34.17 万元(40.2-6.03)。需注意的是,资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目,均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字,因此支付赔偿款业务作为本年度(2005年度)的业务处理。②利润及利润分配表项目的调整。调增营业外支出 60 万元;调减所得税 19.8 万元;调减提取法定盈余公积 4.02 万元;调减提取法定公益金 2.01 万元;调减未分配利润 34.17 万元。(现金流量表补充资料有关项目的调整略,下同)。

## 二、未决诉讼形成资产负债表日后调整事项发生于汇算清缴以后,企业采用应付税款法核算所得税

例2:假定法院判决在2005年2月20日做出,其他条件不变。甲公司的有关处理:①记录有关赔偿款,同上。②调整所得税。此事项由于发生于汇算清缴以后,根据税法的有关规定,发生的有关费用支出或损失不应调整报告年度的应纳税所得额,而应当调整本年度的应纳税所得额。甲公司采用应付税款法核算所得税,由于报告年度应交所得税不应调整,因此涉及的所得税费用也不应调整。③将“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”。借:利润分配——未分配利润 60 万元;贷:以前年度损益调整 60 万元。④调整利润分配有关数字。借:盈余公积——法定盈余公积 6 万元(60×10%)、——法定公益金 3 万元(60×5%);贷:利润分配——未分配利润 9 万元。

调整报告年度(2004年度)的数字。①资产负债表项目的调整。调增其他应付款 160 万元;调减预计负债 100 万元;调减盈余公积 9 万元;调减未分配利润 51 万元(60-9)。②利润及利润分配表项目的调整。调增营业外支出 60 万元;调减提取法定盈余公积 6 万元;调减提取法定公益金 3 万元;调减未分配利润 51 万元。

## 三、未决诉讼形成资产负债表日后调整事项发生于汇算清缴以前,企业采用纳税影响会计法核算所得税

例3:假定甲公司采用债务法核算所得税,法院判决在2月3日做出,其他条件不变。甲公司的有关处理:①记录有关赔偿款,同上。②调整所得税。此事项由于发生于汇算清缴以前,根据税法的有关规定,应调整报告年度的应纳税所得额及应交所得税等。借:应交税金——应交所得税 52.8 万元(160×33%);贷:以前年度损益调整 52.8 万元。调整原确认的递延税款:甲公司原确认的“预计负债”形成可抵扣暂时性差异 100 万元,产生“递延税款(借项)”33 万元(100×33%)。借:以前年度损益调整 33 万元;贷:递延税款 33 万元。③将“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”。借:利润分配——未分配利润 40.2 万元;贷:以前年度损益调整 40.2 万元。④调整利润分配有关数字。借:盈余公积——法定盈余公积 4.02 万元(40.2×10%)、——法定公益金 2.01 万元(40.2×5%);贷:利润分配——未分配利润 6.03 万元。

调整报告年度(2004年度)的数字。①资产负债表项目的调整。调减递延税款借项 33 万元;调增其他应付款 160 万元;调减预计负债 100 万元;调减应交税金 52.8 万元;调减盈余公积 6.03 万元;调减未分配利润 34.17 万元(40.2-6.03)。②利润及利润分配表项目的调整。调增营业外支出 60 万元;调减所得税 19.8 万元(52.8-33);调减提取法定盈余公积 4.02 万元;调减提取法定公益金 2.01 万元;调减未分配利润 34.17 万元。

## 四、未决诉讼形成资产负债表日后调整事项发生于汇算清缴以后,企业采用纳税影响会计法核算所得税

例4:假定甲公司采用债务法核算所得税,法院判决在2月20日做出,其他条件不变。①记录有关赔偿款,同上。②调整所得税。此事项由于发生于汇算清缴以后,根据税法的有关规定,不应调整报告年度的应纳税所得额及应交所得税,而应该作为本年度的纳税调整事项,其对所得税的影响通过“递延税款”进行调整。借:递延税款 19.8 万元(60×33%);贷:以前年度损益调整 19.8 万元。③将“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”。借:利润分配——未分配利润 40.2 万元;贷:以前年度损益调整 40.2 万元。④调整利润分配有关数字。借:盈余公积——法定盈余公积 4.02 万元(40.2×10%)、——法定公益金 2.01 万元(40.2×5%);贷:利润分配——未分配利润 6.03 万元。

调整报告年度(2004年度)的数字。①资产负债表项目的调整。调增递延税款借项 19.8 万元;调增其他应付款 160 万元;调减预计负债 100 万元;调减盈余公积 6.03 万元;调减未分配利润 34.17 万元(40.2-6.03)。②利润及利润分配表项目的调整。调增营业外支出 60 万元;调减所得税 19.8 万元;调减提取法定盈余公积 4.02 万元;调减提取法定公益金 2.01 万元;调减未分配利润 34.17 万元。

### 主要参考文献

财政部注册会计师考试委员会.会计.北京:中国财政经济出版社,2005