

中级考试会计科目考前培训基础班讲义64 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/254/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c67\\_254483.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/254/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c67_254483.htm) 【答疑编号1520001

：针对该题提问】值得注意的是，报告年度或以前年度销售的商品并已收款，在资产负债表日后事项期间退货，则退货时，企业应按应冲减的收入，借记“以前年度损益调整（调整主营业务收入或其他业务收入）”科目，按可冲回的增值税销项税额，借记“应交税金应交增值税（销项税额）”科目，按应退回的价款，贷记“其他应付款”“应付账款”、“预收账款”等科目，不能贷记“银行存款”科目。若已退款，则借记“其他应付款”、“应付账款”、“预收账款”等科目，贷记“银行存款”科目。乙公司首先应根据资产负债表日后事项的判断标准，判断该事项属于调整事项，再按调整事项的处理原则进行如下账务处理：（1）调整销售收入借：以前年度损益调整 2500000 应交税金--应交增值税（销项税额） 425000（ $2500000 \times 17\%$ ） 贷：应收账款 2925000（2）调整坏账准备余额借：坏账准备 146250（ $2925000 \times 5\%$ ） 贷：以前年度损益调整 146250（3）调整销售成本借：库存商品 2000000 贷：以前年度损益调整 2000000（4）调整应交所得税借：应交税金--应交所得税 160173.75 贷：以前年度损益调整 160173.75 [（ $2500000 - 2000000 - 2925000 \times 5\%$ ） $\times 33\%$ ]（5）将“以前年度损益调整”科目余额转入利润分配借：利润分配--未分配利润 193576.25 贷：以前年度损益调整

193576.25来源：www.examda.com

（ $2500000 - 2000000 - 146250 - 160173.25$ ）关于所得税的会计处理

，补充如下：【答疑编号1520002：针对该题提问】（1）若所得税采用应付税款法核算，销售退回发生在汇算清缴日之后无调整分录。（2）若所得税采用纳税影响会计法核算，销售退回发生在汇算清缴日之前借：应交税金 - 应交所得税 160173.75 贷：以前年度损益调整调整所得税160173.75 借：以前年度损益调整调整所得税43436.25 贷：递延税款 43436.25 [  $(2925000 \times 5\% - 2925000 \times 5\%) \times 33\%$  ]（3）若所得税采用纳税影响会计法核算，销售退回发生在汇算清缴日之后借：递延税款 160173.75 贷：以前年度损益调整调整所得税 160173.75 借：以前年度损益调整调整所得税43436.25 贷：递延税款 43436.25 [  $(2925000 \times 5\% - 2925000 \times 5\%) \times 33\%$  ] 3.表明应将资产负债表日存在的某项现时义务予以确认，或对某项义务已确认的负债需要调整。 P399【例15-3】甲公司与乙公司签订一项供销合同，合同中规定甲公司在03年11月份供应给乙公司一批物资。由于甲公司未能按照合同发货，致使乙公司发生重大经济损失。乙公司通过法律程序要求甲公司赔偿经济损失55000万元。该诉讼案件至03年12月31日尚未判决，甲公司记录了40000万元的预计负债，并将该项赔偿款反映在03年12月31日的会计报表上，乙公司未记录应收赔偿款。04年2月7日，经法院一审判决，甲公司需要偿付乙公司经济损失50000万元，甲公司不再上诉，假定赔偿款已经支付。甲公司与乙公司均采用应付税款法核算所得税，两公司均于04年2月15日完成了03年度所得税汇算清缴。假定税法规定上述预计负债所产生的损失不允许在税前扣除。根据资产负债表日后事项的判断标准，甲公司和乙公司首先应判断该事项属于调整事项，并分别按调整事项的处理原则进行如下账务处理

(金额单位：万元)：【答疑编号1520003：针对该题提问】  
来源：www.examda.com 甲公司：(1)记录支付的赔偿款借：以前年度损益调整 10000 贷：其他应付款 10000 借：预计负债 40000 贷：其他应付款 40000 借：其他应付款 50000 贷：银行存款 50000 应注意的是，资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的，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。本例中，虽然已支付了赔偿款，但在调整会计报表相关项目数字时，只需要调整上述第一笔和第二笔分录，不需要调整上述第三笔分录，上述第三笔分录作为2004年的会计事项处理。(2)将“以前年度损益调整”科目余额转入利润分配借：利润分配--未分配利润 10000 贷：以前年度损益调整 10000 (3)调整利润分配有关数字借：盈余公积 1500 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](http://www.100test.com)