

2007年中级会计实务习题班讲义第十七章 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_261924.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261924.htm) 第十七章 资产负债表日后事项

本章应关注的主要内容有：（1）掌握资产负债表日后事项的概念；（2）掌握资产负债表日后事项涵盖的期间；（3）掌握资产负债表日后调整事项的概念及处理方法；（4）掌握资产负债表日后非调整事项的概念及处理方法。

【例题1】资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的调整事项在进行调整处理时，下列不能调整的项目是（ ）。  
A.货币资金收支项目  
B.涉及应收账款的事项  
C.涉及所有者权益的事项  
D.涉及损益调整的事项

【答案】A  
【例题2】某上市公司2007年度财务会计报告批准报出日为2008年4月20日。公司在2008年1月1日至4月20日发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A.发生重大企业合并或处置子公司  
B.2007年销售的商品600万元，因产品质量问题，客户于2008年2月8日退货  
C.公司董事会提出2007年度利润分配方案为每10股送3股股票股利  
D.公司支付2007年度财务会计报告审计费40万元

【答案】B  
【例题3】上市公司在其年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

A.因发生火灾导致存货严重损失  
B.以前年度售出商品发生退货  
C.董事会提出股票股利分配方案  
D.资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错

【答案】AC  
【例题4】甲股份有限公司在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。（2004年考题）  
A.增发股票  
B.出售子公司  
C.发生洪涝

灾害导致存货严重毁损 D.报告年度销售的部分产品被退回 【答案】ABC 【例题5】甲公司系上市公司，属于增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为17%，适用的所得税税率为33%，所得税采用债务法核算。除特别说明外，甲公司采用账龄分析法计提坏账准备，3个月以内账龄的应收款项计提坏账准备的比例为5%。根据税法规定，按应收款项期末余额5%计提的坏账准备允许在税前抵扣。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。甲公司按当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2004年度所得税汇算清缴于2005年2月28日完成，在此之前发生的2004年度纳税调整事项，均可进行纳税调整。甲公司2004年度财务报告于2005年3月31日经董事会批准对外报出。2005年1月1日至3月31日，甲公司发生如下交易或事项；（1）1月14日，甲公司收到乙公司退回的2004年10月4日从其购入的一批商品，以及税务机关开具的进货退出证明单。当日，甲公司向乙公司开具红字增值税专用发票。该批商品的销售价格（不含增值税）为200万元，增值税为34万元，销售成本为185万元。假定甲公司销售该批商品时，销售价格是公允的，也符合收入确认条件。至2005年1月14日，该批商品的应收账款尚未收回。（2）2月25日，甲公司办公楼因电线短路引发火灾，造成办公楼严重损坏，直接经济损失230万元。（3）2月26日，甲公司获知丙公司被法院依法宣告破产，预计应收丙公司账款250万元（含增值税）收回的可能性极小，应按全额计提坏账准备。甲公司在2004年12月31日已被告知丙公司资金周转困难无法按期偿还债务，因而按应收丙公司账款余额的50%计提了坏账准备。（4）3月5日，甲公司发现2004年度漏记某项生产设备折旧费用200万元

，金额较大。至2004年12月31日，该生产设备生产的已完工产品尚未对外销售。（5）3月15日，甲公司决定以2400万元收购丁上市公司股权。该项股权收购完成后，甲公司将拥有丁上市公司有表决权股份的10%。（6）3月28日，甲公司董事会提议的利润分配方案为：提取法定盈余公积620万元，分配现金股利210万元。甲公司根据董事会提议的利润分配方案，将提取的法定盈余公积作为盈余公积，将拟分配的现金股利作为应付股利，并进行账务处理，同时调整2004年12月31日资产负债表相关项目。要求：（1）指出甲公司发生的上述（1）、（2）、（3）、（4）、（5）、（6）事项哪些属于调整事项。（2）对于甲公司的调整事项，编制有关调整会计分录。（3）填列甲公司2004年12月31日资产负债表相关项目调整表中各项目的调整金额（调增数以“ ”表示，调减数以“-”表示）。（“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称，“利润分配”科目要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示）

**【答案】**（1）调整事项有：（1）、（3）、（4）、（6）。

（2）事项 借：以前年度损益调整 200 应交税费应交增值税（销项税额） 34 贷：应收账款 234 借：库存商品 185 贷：以前年度损益调整 185 借：坏账准备 1.17（234×0.5%） 贷：以前年度损益调整 1.17 借：应交税费 应交所得税 4.56〔（200-185-1.17）×33%〕 贷：以前年度损益调整 4.56 借：利润分配未分配利润 9.27 贷：以前年度损益调整 9.27 借：盈余公积 0.93 贷：利润分配未分配利润 0.93

事项 借：以前年度损益调整 125 贷：坏账准备 125 借：递延所得税资产 41.25 贷：以前年度损益调整 41.25 借：利润分配未分配利润 83.75 贷：以前年度损益调整 83.75 借：盈余公

积 8.38 贷：利润分配未分配利润 8.38 事项 借：库存商品  
200 贷：累计折旧 200 事项 借：应付股利 210 贷：利润分配  
未分配利润 210 (3) 资产负债表项目调整金额 (万元) 应收  
账款 - 357.83 ( - 234 1.17 - 125 ) 存货 385 ( 185 200 ) 固定资  
产 - 200 ( 折旧 ) 递延所得税资产 41.25 应交税费 - 38.56  
( -34-4.56 ) 应付股利 - 210 盈余公积 - 9.31 ( -0.93-8.38 ) 未  
分配利润 126.29 ( -9.27 0.93-83.75 8.38 210 ) 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)