

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第十七章讲义

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_455124.htm

第十七章 资产负债表日后事项

第一节 资产负债表日后事项概述 一、资产负债表日后事项的内容

分为两类：调整事项和非调整事项。要重点掌握调整事项。

(一)调整事项 资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。

调整事项的特点是：

(1)在资产负债表日已经存在，资产负债表日后得以证实的事项。

(2)对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响的事项。

资产负债表日后调整事项包括：

(1)资产负债表日后诉讼案件结案。

(2)资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值。

(3)资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本等。

(二)非调整事项 资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。

资产负债表日后非调整事项包括：

(1)资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。

(2)资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。

(3)资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失等。

注意都是日后才发生的事项。例2.假如有一批存货，

资产负债表日后发现存货已经跌价。原因是06年12月底加工

存货时出现问题，但当时没有发现，直到07年1月验收时才发

现。这样的事项属于日后调整事项。如果存货是在07年加工

时出现的问题，则作为日后非调整事项。第二节 资产负债表

日后调整事项 这个内容非常重要，要给予特别注意，因为在

考试时，主观题常常围绕日后事项出现。一、调整事项的处

理 (一) 日后事项进行调整时，06年账目已经结转，尤其是涉及损益类账户期末已经转到本年利润。调整时，不能直接调整这些损益类账户，而是要通过“以前年度损益调整”来替代。假如要调增管理费用，不能动上年度的管理费用，只能通过以前年度损益调整来替代，在以前年度损益调整的借方。如果要调增主营业务收入，主营业务收入增加应该在贷方，但由于不能通过主营业务收入账户，就通过以前年度损益调整的贷方进行处理。调整损益账户后，利润就会改变，企业所得税费用就可能发生变化。所得税也要通过以前年度损益调整。(二) 不涉及损益，只涉及利润分配调整的事项，直接通过“利润分配未分配利润”处理。涉及损益，还会影响利润分配调整的事项，直接通过“利润分配未分配利润”处理。(三) 不涉及损益，直接调整相关科目。(四) 调整报告年度的会计报表，包括资产负债表、利润表、所有者权益变动表，不调整现金流量表。调整时需要调整报告年度的资产负债表年末数或期末数，利润表中的本年数，所有者权益变动表中的相关项目。报告年度比如06年资产负债表的年末数、利润表中的本年数调整后，07年报表中的年初数、上年数也随之改变。

二、调整事项的具体会计处理方法

(一) 资产负债表日后诉讼案件结案 这里面关键是所得税问题。例3.教材P345例17-6。(此题讲解近10分钟) 小结：处理步骤：1. 首先调整损益：借：以前年度损益调整 贷：×× 或者：借：×× 贷：以前年度损益调整 2. 调整所得税 要注意是否形成暂时性差异。形成暂时性差异的，调整递延所得税以及所得税费用。3. 把“以前年度损益调整”科目余额转入“利润分配未分配利润” 4. 补提或冲销盈余公积 补提：借：利润分配未分

配利润贷：盈余公积冲销：借：盈余公积贷：利润分配未分配利润

(二)资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。例4.教材P347例17-7。(此题讲解6分钟)

(三)资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。这是说日前购入资产成本未确定，或售出的存货发生退回。主要是退货的情况，退货的问题可能涉及应交所得税。

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