

2009年中级会计职称会计实务知识点总结：第十七章会计师
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_548583.htm

第十七章 资产负债表日后事项

资产负债表日后事项 很多人都知道日后事项分为日后调整事项和非调整事项，考生需要重点掌握的就是日后调整事项。

所谓日后调整事项说白了就是资产负债表日已经进行处理了，后来有新的情况发生了，需要调整的事项。比较经典的就是日后诉讼案件结案、资产减值、销售退回、会计差错等等。

这些都有一些什么特点呢？就是说日后期间这些事情都影响了资产负债表日该事项的存在。比如说日后期间销售退回，这个肯定是要冲减收入和成本的，那么在资产负债表日公布的报表肯定就不准确了，那么应该追溯调整。

日后销售退回 销售退回大家都知道，会计上是要冲减收入和成本的，调整的方法也比较好记忆，收入和成本都可以通过“以前年度损益调整”科目来调整，然后是调整应缴所得税。为什么调整的是应交所得税呢？很多人不明白这个问题，其实很简单。

应交所得税是税务局收的税，你这个业务处理税务局是同意的，因为什么？因为这个交易就实际上没有达成，销售出去又退回来了，税务局也不是一点都不体察民情，对于根本就没有成功的交易不可能征税，所以税务局让你调减所得税。

另外为什么不调整递延所得税呢？原因就在于这个销售退回会计上和税法上的处理是一样的，所以不存在暂时性差异，不需要调整递延所得税。当然这里还需要考虑例外的情况，比如当初销售的时候是确认了应收账款，既然有应收账款，那么肯定考题中会考你坏账，有了坏账那么递延所得税资

产就出来了。所以销售退回了，应收账款也没有了，自然坏账准备也没有了，递延所得税也就没有了。那么究竟应该怎么调整应交所得税呢？比方说达成一笔交易，销售收入1000万，成本800万，确认了1000万的营收账款，计提了10%的坏账准备，其中准予扣除的坏账准备是0.5%的部分，那么超过的部分税法肯定是不允许扣除的，但是会计上做了扣除，所以形成的是可抵扣暂时性差异，这个可抵扣暂时性差异，应该确认递延所得税= $(1000*10%-1000*0.5%)*25%$ ，为什么要扣除0.5%的部分呢？因为者部分税法是允许扣除的，会计也做了扣除，所以这里影响的是应缴所得税。那么假如销售退回了怎么办呢？那么就应该调减应缴所得税了，应该调整多少呢？有人说= $(1000-800)*25%$ ，其实是不对的，为什么？因为税法上让你多扣除了0.5%的坏账了，相当于什么呢？相当于是让你多扣除了部分成本，因为不管是坏账还是真实成本，在企业看来都是属于成本性质，那么既然多扣除了成本，那么实际缴纳的所得税= $(1000-800-1000*0.5%)*25%$ ，那么调减的是偶也当然应该是调减这么多了。

借：以前年度损益调整-调整主营业务收入 1000
 贷：应收账款 1000
 借：库存商品 800
 贷：以前年度损益调整-调整主营业务成本 800
 借：坏账准备 $1000*10%$
 贷：资产减值损失 100
 借：以前年度损益调整-调整所得税费用 $1000*(10%-0.5%)*25%$
 贷：递延所得税资产 $1000*(10%-0.5%)*25%$
 借：应交税费-应交所得税 $(1000-800-1000*0.5%)*25%$
 贷：以前年度损益调整-调整所得税费用 $(1000-800-1000*0.5%)*25%$

日后期间应收账款减值，比如因为债务人财务恶化导致的，所谓冰冻三尺非一日之寒，资产负债表日肯定就已经

恶化了，只不过当时债权人不知道，所以可能没有确认减值，或者确认的少了，那么日后期间知道了，后悔当初怎么就不仔细调查呢？所以要调整资产负债表日的减值，一般就是增加了。既然是减值都税法上不承认，那么增加的减值肯定也是不承认的，也就是说减值是会计上单方面计提的，并没有和人家税务局商量，税务局凭什么相信你呢？何况减值是什么？是会计估计。估计是什么？就是会计上都不怎么有把握的事情，税务局是比较强硬的，自己都没有把握的损益跑这里来报销？一边呆着去，所以这个减值就不能在税前扣除了。当然税务局还是有一点点仁慈的，为了体现人道主义关怀，坏账毕竟有时候是真的，所以给你个比例好了0.5%的坏账税务局是认可的，此外的部分肯定不认可，那么超过0.5%的部分肯定就是会计上单方面的事情了，不影响人家所得税的计算。既然不影响所得税，肯定就不能调整应交所得税了；而且这个处理是会计上单方面的处理，所以可能和递延所得税有关了。到底有没有关系还要考虑这个坏账准备的会计和税法的处理，其实税法上不是不允许扣除坏账，是现在还没有实际发生，到实际发生的时候税前扣除，那么这就是个时间差的问题，属于暂时性差异，应该确认递延所得税资产。

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