

2011年中级会计实务复习指导：日后调整事项中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645878.htm 【总结四】对于日后调整事项

，何时调整递延所得税，何时调整应交所得税。 调整事项，如果导致相关资产、负债的暂时性差异发生了改变，则需要调整递延所得税。比如日后期间，日后调整事项发生后，企业需要对应收账款补提坏账准备，这个调整事项的处理，就导致了应收账款账面价值发生改变，而计税基础不受影响，从而导致暂时性差异发生改变，这就需要确认递延所得税。

如果是日后期间发现以前期间的递延所得税计算错误（如该确认的没有确认，不该确认的却确认了或金额有误等），此时也需要调整递延所得税。 调整事项，如果导致企业报告年度的纳税义务发生了改变，此时，从理论上讲，均需要调整应交所得税。比如，日后期间法院就未决诉讼做出判决，企业按判决结果支付了赔款，这样企业的损失实际发生了，可以税前扣除了，那么它报告年度的纳税义务减轻了，从理论上讲，就应该调减报告年度的应交所得税。再比如，前期已确认收入的商品销售在日后期间发生销售退回、销售折让，那么企业的收入少了，企业报告年度或以前期间的纳税义务减少了，从理论上讲，就应该调减报告年度的应交所得税。但是，对于第 点，2011年教材上的例题，并不是完全按照这个思路处理的。教材上的例题，对于需要调减报告年度应交所得税的，都是先计入递延所得税资产，不直接调减报告年度的应交所得税。只有需要调增报告年度应交所得税的，才直接调增应交所得税。这可能是教材是从实务的角

度来考虑问题的。2011年中级考试，以教材为准。【总结一】长期股权投资权益法【总结二】房地产成本模式计量【总结三】非货币性资产交换【总结四】日后调整事项【总结五】价内税 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