

备战2010年注册会计师会计资产负债表日后调整差错更正日后期间差错更正注册会计师考试 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__E5_A4_87_E6_88_982010_c45_645324.htm

1.资产负债表日后期间发现了财务报表舞弊或差错是指资产负债表日后发现报告期或以前期间存在的财务报表舞弊或差错。企业发生这一事项后，应当将其作为资产负债表日后调整事项、调整报告年度的财务报表或中期财务报告相关项目的数字。一般来说查错的处理比较特殊一些，如果该项查错不是很大的话，也就是不符合重要性原则的时候，直接调整当期损益。但是对于在日后期间发现的，不管是否重大都应该追溯调整报告年度相关报表项目。

2.调整概述 差错更正一般来说如果是符合重要性原则的需要按照追溯重述法来处理；如果该项差错不是很重要，直接在当期进行会计处理就可以了。而如果该项差错是发生在资产负债表日后期间的，一般都是需要进行追溯调整处理的，对于重要的报告年度前期差错要追溯调整报告年度相关项目的期初数；如果是报告年度非重要的差错调整的是报告年度相关项目的期末数。当然如果该项差错的影响已经在以前年度消失了，那么只需要在报表中披露就可以了。

3.追溯调整会计处理 例题4、甲公司2007年日后期间发现一笔会计差错，一项固定资产折旧100万没有计提，该项设备用于生产产品，该批产品出售了50%。

1、该差错在所得税汇算清缴前发现：

借：库存商品 $100 \times 50\%$ 以前年度损益调整 - 调整主营业务成本 50 贷：累计折旧 借：应交税费 - 应交所得税 $50 \times 33\%$ 贷：以前年度损益调整 - 调整所得税费用 16.5

2、如果该差错

是在所得税汇算清缴后发现的：借：库存商品 $100 \times 50\%$ 以前年度损益调整 - 调整主营业务成本 50 贷：累计折旧 借：递延所得税资产 $50 \times 33\%$ （对于当年所得税的影响通过递延所得税资产调整，年底转回。） 贷：以前年度损益调整 - 调整所得税费用 16.5

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