

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(51)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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646095.htm 第二节 资产负债表日后调整事项

一、资产负债表日后调整事项的处理原则 企业发生的资产负债表日后调整事项，应当调整资产负债表日的财务报表。

对于年度财务报告而言，由于资产负债表日后事项发生在报告年度的次年，报告年度的有关账目已经结转，特别是损益类科目在结账后已无余额。因此，资产负债表日后发生的调整事项，应具体分别以下情况进行处理：1. 涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。调整增加以前年度利润或调整减少以前年度亏损的事项，记入“以前年度损益调整”科目的贷方。调整减少以前年度利润或调整增加以前年度亏损的事项，记入“以前年度损益调整”科目的借方。涉及损益的调整事项，如果发生在资产负债表日所属年度(即报告年度)所得税汇算清缴前的，应调整报告年度应纳税所得额、应纳所得税税额。由于以前年度损益调整增加的所得税费用，记入“以前年度损益调整”科目的借方，同时贷记“应交税费应交所得税”等科目。由于以前年度损益调整减少的所得税费用，记入“以前年度损益调整”科目的贷方，同时借记“应交税费应交所得税”等科目。调整完成后，将“以前年度损益调整”科目的贷方或借方余额，转入“利润分配未分配利润”科目。涉及损益的调整事项，发生在报告年度所得税汇算清缴后的，应调整本年度(即报告年度的次年)应纳所得税税额。2. 涉及利润分配调整的事项，直接在“利润分配未分配利润”科目核算。3. 不涉及损益及利润分配的事项，

调整相关科目。4. 通过上述账务处理后，还应同时调整财务报表相关项目的数字，包括：(1) 资产负债表日编制的财务报表相关项目的期末数或本年发生数。(2) 当期编制的财务报表相关项目的期初数或上年数。(3) 上述调整如果涉及报表附注内容的，还应当作出相应调整。 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