

中级考试会计科目考前培训基础班讲义61 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_

E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70169.htm

2.与资产负债表日后事项有关（属于非常重要内容）

（1）年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现的报告年度的会计差错及以前年度的非重大会计差错，应当按照资产负债表日后事项中的调整事项进行处理。即应调整报告年度利润表和利润分配表的本期数（利润表本年累计数、利润分配表本年实际数）和资产负债表的期末数。

（2）年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现的报告年度以前年度的重大会计差错，应当调整以前年度的相关项目。即调整报告年度利润表和利润分配表的上年数（如果涉及）、报告年度资产负债表的年初数和期末数相关项目以及报告年度利润分配表本期数中的年初未分配利润和未分配利润。

【例题8】A公司2004年度的财务会计报告于2005年4月20日批准报出。A公司所得税采用应付税款法核算，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的10%提取法定公益金。2005年3月20日，A公司发现2003年和2004年行政管理部门的固定资产分别少提折旧200万元和100万元（达到重要性要求）。要求：对上述会计差错进行会计处理，并将相关调整数填入下表。（假定不考虑所得税费用的调整。）

借：以前年度损益调整 300 贷：累计折旧 300

借：利润分配未分配利润 300 贷：以前年度损益调整 300

借：盈余公积 60 贷：利润分配未分配利润 60

2004年12月31日资产负债表相关项目调整数

项目	年初数	期末数
调增		
调减		
累计折旧	200	300
盈余公积	40	60
未分配		

利润 160 240 2004年度利润表和利润分配表相关项目调整数
项目 年初数 本期数 调增 调减 调增 调减 管理费用 200 100 年初未
分配利润 160 提取法定盈余公积 20 10 提取法定公益金 20 10 (

三) 企业滥用会计政策和会计估计变更, 应当作为重大会计
差错进行会计处理 三、会计差错更正的披露 企业除了对会计
差错进行会计处理外, 还应在会计报表附注中披露以下内容

: (1) 重大会计差错的内容, 包括重大会计差错的事项、
原因和更正方法。 (2) 重大会计差错的更正金额, 包括重
大会计差错对净损益的影响金额以及对其他项目的影响金额

。【例题9】甲股份有限公司2004年度发生的下列交易或事项
中, 应采用未来适用法进行会计处理的有()。 A.因出现相
关新技术, 将某专利权的摊销年限由15年改为7年 B.发现以前
会计期间滥用会计估计, 将该滥用会计估计形成的秘密准备
予以冲销 C.因某固定资产用途发生变化导致使用寿命下降,
将其折旧由10年改为5年 D.追加投资后被投资单位有重大影
响, 将长期股权投资由成本法改按权益法核算 【答案】AC

【例题10】A股份有限公司(以下简称A公司)为一家制造企
业, 成立于2001年1月1日, 自成立之日起执行《企业会计制
度》。该公司按净利润的10%提取法定盈余公积, 按净利润
的10%提取法定公益金, 适用的所得税税率为33%。2003年2
月5日, 注册会计师在对A公司2002年度会计报表进行审计时
, 就以下会计事项的处理向A公司会计部门提出疑问: (1
) 2002年1月, A公司董事会研究决定, 将公司所得税的核算
方法自当年起由应付税款法改为递延法。A公司会计人员考
虑到公司以前年度的所得税汇算清缴已经基本完成, 因此仅
将该方法运用于2002年及以后年度发生的经济业务。2001年

年报显示，A公司在2001年只发生一项纳税调整事项，即公司于2001年年末计提的无形资产减值准备200万元。该无形资产减值准备金额至2002年12月31日未发生变动。（2）A公司于筹建期发生开办费用1000万元，在发生时作为长期待摊费用处理，并将该笔开办费用自开始生产经营当月（2001年1月）起分5年摊销，计入管理费用。（3）2002年3月，A公司为研制新产品，共发生新产品研发材料费、研发人员工资等计50万元，会计部门将其作为无形资产核算，并于当年摊销10万元。对于涉及的所得税影响，公司作了以下会计处理：借：所得税 13.20万元 贷：递延税款 13.20万元（4）A公司于2001年12月接受B公司捐赠的现金600万元。会计部门将其确认为营业外收入，A公司2001年度的利润总额为3000万元。其他有关资料如下：（1）A公司2002年度所得税汇算清缴于2003年2月28日完成。假定税法规定：对于企业发生的开办费自开始生产经营当月起分5年摊销；对于资产减值损失，只允许在损失实际发生时才能在税前抵扣；对于研发费用，按照其实际发生额准予税前抵扣；企业获得的捐赠应当计入当期应纳税所得额计算缴纳所得税。（2）A公司2002年度会计报表审计报告出具日为2003年3月20日，会计报表对外报出日为2003年3月22日。（3）假定上述事项均为重大事项，并且不考虑除所得税以外其他相关的税费的影响。（4）预计A公司在未来转回时间性差异的期间（3年内）能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵减时间性差异。（5）2002年12月31日，A公司资产负债表相关项目调整前金额如下：A公司资产负债表相关项目 2002年12月31日 单位：万元 项目 调整前 无形资产 180（借方） 长期待摊费用 600（借方） 递延税款 30（借方） 未

分配利润 3000 (贷方) 盈余公积 750 (贷方) 要求：(1) 分别判断注册会计师提出疑问的会计事项中，A公司的会计处理是否正确，并说明理由。(2) 对于A公司不正确的会计处理，编制调整分录。涉及调整利润分配项目的，合并编制相关会计分录，其中涉及调整法定盈余公积和法定公益金的，合并记入“盈余公积”科目。(3) 根据要求(2)的调整结果，填写调整后的A公司2002年12月31日资产负债表相关项目金额。(答案中的金额单位用万元表示) 答案：(1) 判断A公司的会计处理是否正确，并说明理由。 处理不对。因为在应付税款法改为递延法时应追溯调整，计提的无形资产减值准备形成可递延时间性差异，影响所得税和递延税款。 处理不对。按会计制度的规定，开办费应于开始生产经营当月一次摊销，计入当期费用。 处理不对。因为研发费不能计入无形资产，而应当计入当期损益；同时不影响递延税款。 处理不对。因为接受的现金捐赠应计入资本公积。按照现行制度规定，接受现金捐赠要记入“待转资产价值”，在年末转入“资本公积 - 其他资本公积”中，并且要交纳所得税。(2) 调整分录 借：递延税款 66 (200 × 33%) 贷：以前年度损益调整调整2001年所得税 66 借：以前年度损益调整调整2001年管理费用800 贷：以前年度损益调整调整2002年管理费用200 长期待摊费用 600 借：递延税款 198 以前年度损益调整调整2002年所得税 66 贷：以前年度损益调整调整2001年所得税 264 借：以前年度损益调整调整2002年管理费用40 贷：无形资产 40 借：递延税款 13.2 贷：以前年度损益调整调整2002年所得税 13.2 借：以前年度损益调整调整2001年营业外收入600 贷：资本公积 402 以前年度损益调整

调整2001年所得税 198 借：利润分配未分配利润 764.8 贷：
以前年度损益调整 764.8 借：盈余公积 152.96 贷：利润分配未
分配利润 152.96 (3) 调整报表：项目 调整前 调整后的金额
无形资产 180 (借方) 140 (借方) 长期待摊费用 600 (借方
) 0 (借方) 递延税款 30 (借方) 307.20 (借方) 未分配利
润 3000 (贷方) 2388.16 (贷方) 盈余公积 750 (贷方)
597.04 (贷方) 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