

《会计》第十五章学习辅导(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74305.htm

1、调整事项的处理原则及方法 资产负债表日后发生的调整事项，应当如同资产负债表所属期间发生的事项一样，作出相关账务处理，并对资产负债表日已编制的会计报表作相应的调整。这里的会计报表包括资产负债表、利润表及其相关附表和现金流量表的补充资料内容，但不包括现金流量表正表。由于资产负债表日后事项发生在次年，上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，应当分别以下情况进行账务处理：（1）涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。调整增加以前年度收益或调整减少以前年度亏损的事项，及其调整减少的所得税，记入“以前年度损益调整”科目的贷方；调整减少以前年度收益或调整增加以前年度亏损的事项，以及调整增加的所得税，记入“以前年度损益调整”科目的借方。“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”。（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（除根据董事会批准的利润分配方案分配利润外）。（3）不涉及损益以及利润分配的事项，调整相关科目。（4）通过上述账务处理后，还应同时调整会计报表相关项目的数字，包括：资产负债表日编制的会计报表相关项目的数字；当期编制的会计报表相关项目的年初数；提供比较会计报表时，还应调整相关会计报表的上年数。

2、非调整事项的处理原则与方法 资产负

资产负债表日后发生的非调整事项，不需要对资产负债表日编制的会计报表进行调整，但应在会计报表附注中加以披露事项的内容以及对财务状况、经营成果的影响；如无法作出估计，应当说明无法估计的理由。非调整事项的主要例子有：（1）股票和债券的发行；（2）对一个企业的巨额投资；（3）自然灾害导致的资产损失；（4）外汇汇率发生较大变动。

3、在理解资产负债表日后事项的处理方法时，还需要明确以下问题：（1）如何确定资产负债表日后发生的某一事项，是调整事项还是非调整事项，是运用资产负债表日后事项准则的关键。（2）资产负债表日后事项准则以列举的方式，说明了哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项，但并没有包括所有调整和非调整事项。会计人员应按照资产负债表日后事项准则中给出的判断原则，确定资产负债表日后发生的事项中哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项。（3）资产负债表日后事项，已经作为调整事项调整会计报表有关项目数字的，除法律、法规以及其他会计准则另有规定外，不需要在会计报表附注中进行披露。

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