

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十四 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74491.htm

对于2005年利润及利润分配表，应调增上年度（2004年）管理费用3000000元，2004年利润总额调减3000000元，调减提取盈余公积300000元，2004年年底未分配利润减少了2700000，2005年年初未分配利润调减2700000元，年末调减2700000元。（对于资产负债表，应调整2005年年报的年初数，调增累计折旧3000000元，调减盈余公积300000元，调减未分配利润2700000元（ $3000000 \times 85\%$ ））。

（1）假设2006年1月15日，发现2003年3月管理用固定资产漏提折旧300万元（属于重大会计差错）调整2005年会计报表对于2005年利润及利润分配表，应调减上年度（2004年）年初未分配利润2700000（ $3000000 \times 90\%$ ）元，2005年年初未分配利润调减2700000元，05年年末未分配利润调减2700000元；对于资产负债表，应调整2005年年报的年初数，调增累计折旧3000000元，调减盈余公积300000元，调减未分配利润2700000元。

（2）【考点三】非调整事项的会计处理（理解）

1. 资产负债表日后发生的非调整事项，是资产负债表日以后才发生或存在的事项，不需要对资产负债表日编制的报表进行调整，但由于事项重大，如不加以说明，将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策，因此，应在会计报表附注中加以披露。

2. 非调整事项的主要例子有：（1）日后期间发行股票和债券；（2）日后期间资本公积转增资本；（3）日后期间对外巨额投资；（4）日后期间发生巨额亏损；（5）日后期间自然灾害导致资产发生重大损失；（6）日

后期间外汇汇率发生重大变动；（7）日后期间税收政策发生重大变化；（8）日后期间分配股利的决议（包括现金股利和股票股利）；（9）日后期间发生重大企业合并或处置子公司；（10）日后期间对外提供重大担保、重大抵押；

（11）日后期间发生重大诉讼、仲裁或承诺事项；（12）日后期间发生重大会计政策变更；（13）日后期间董事会作出的债务重组的决定；（14）日后期间出现的情况引起的固定资产或投资上的减值；（15）日后期间引起的短期投资的市价下跌。

三、本章出题思路（一）多项选择题【例题1】股份有限公司自资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（）。（2001年）A.公司与另一公司合并 B.公司董事会提出现金股利分配方案 C.公司董事会提出股票股利分配方案 D.公司与另一企业就报告年度存有的债务达成重组协议 E.一幢厂房因地震发生倒塌，造成公司重大损失【答案】A、B、C、D、E【解析】本题的考核点是非调整事项的概念。上述事项均属于非调整事项。

【例题2】自年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（）。（2002年）A.董事会作出出售子公司决议 B.董事会提出现金股利分配方案 C.董事会作出与债权人进行债务重组决议 D.债务人因资产负债表日后发生的自然灾害而无法偿还到期债务【答案】A、B、C、D【解析】本题的考核点是非调整事项的概念。资产负债表日后事项是指年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的事项，包括调整事项和非调整事项。非调整事项有二个特点：一是资产负债表日并未发生或存在，二是对理解和分析财务会计报告有重大影响。

因此，正确答案是A、B、C、D。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