

06注会教材《会计》课程讲义kj1901 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75075.htm 第十九章 资产负债表日后事项 第一节 资产负债表日后事项的定义 一、资产负债表日后事项的定义 资产负债表日后事项，是指自资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的有利或不利事项。 二、资产负债表日后事项涵盖的期间 资产负债表日后事项准则所指的资产负债表日后事项所涵盖的期间是资产负债表日至财务报告批准报出日之间。 三、资产负债表日后事项的内容 （一）调整事项：是指由于资产负债表日后获得新的或进一步的证据，以表明依据资产负债表日存在状况编制的会计报表已不再具有有用性，应依据新发生的情况对资产负债表日所反映的收入、费用、资产、负债以及所有者权益进行调整。调整事项的特点是：在资产负债表日或以前已经存在，在资产负债表日后得以证实的事项；对按资产负债表日存在状况编制的会计报表产生重大影响的事项。（二）非调整事项：是指在资产负债表日该状况并不存在，而是期后才发生或存在的事项。非调整事项的特点是：资产负债表日并未发生或存在，完全是期后新发生的事项；对理解和分析财务报告有重大影响的事项。 四、持续经营 通常情况下，会计核算应当建立在持续经营基础上，其对外提供的财务报告也应当按照持续经营假设进行编制。如果资产负债表日后事项表明按照持续经营假设编制财务报告已不再适用，则企业不应当在持续经营基础上编制财务报告。 第二节 调整事项的处理原则及方法 一、调整事项的处理原则 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，做出相关账务处理，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：（一）涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。“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。

2005年12月10日赊销确认收入100万元
2006年2月20日借：
以前年度损益调整 100 应交税金应交增值税（销项税额） 17
贷：应收账款 117

（二）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。（三）不涉及损益以及利润分配的事项，调整相关科目。（四）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。

二、调整事项的具体会计处理方法

企业会计制度对资产负债表日后事项以举例的方式，列举了属于调整事项的主要例子如下（注：以下是作为调整事项的具体实例。下列所有例子均是针对股份有限公司而言的，并假定财务报告批准报出日均为次年4月30日，所得税税率为33%。公司按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金，提取法定盈余公积和法定公益金之后，不再作其他分配。下列所有例子中涉及需要调整现金流量

表附注有关项目数字的略)。(一)已证实某项资产在资产负债表日已减损,或为该项资产已确认的减值损失需要调整

P388 例1:甲公司2003年4月销售给乙企业一批产品,价款为580万元(含应向购货方收取的增值税额),乙企业于5月份收到所购物资并验收入库。按合同规定乙企业应于收到所购物资后一个月内付款。由于乙企业财务状况不佳,到2003年12月31日仍未付款。甲公司于12月31日编制2003年度会计报表时,根据乙企业财务状况估计该应收账款应提坏账准备为应收金额的10%,并计提了58万元的坏账准备,12月31日资产负债表上"应收账款"项目的余额为760万元;该项应收账款已按522万元列入资产负债表"应收账款"项目内。甲公司于2004年3月2日收到乙企业通知,乙企业已进行破产清算,无力偿还所欠部分货款,预计甲公司可收回应收账款的40%。按照税法规定,如有证据表明资产已发生永久或实质性损害时,才允许从应纳税所得额中扣除相关的损失,但经税务部门批准在应收款项余额5‰的范围内计提的坏账准备可以在税前扣除,甲公司已经税务部门批准按应收账款5‰计提的坏账准备允许在税前扣除,本年度除应收乙企业账款计提的坏账准备外,无其他纳税调整事项。甲公司所得税采用债务法核算,2004年2月15日完成了2003年所得税汇算清缴,甲公司预计今后3年内均为盈利并有足够的应纳税所得额用以抵减可抵减时间性差异。会计处理(1)补提坏账准备 应补提的坏账准备=580×60%-58=290(万元)借:以前年度损益调整--调整管理费用 2900000 贷:坏账准备 2900000 (2)确认递延税款借:递延税款 957000(2900000×33%) 贷:以前年度损益调整--调整所得税 957000 (3)将以前年度损益调整科目的余额

转入利润分配借：利润分配--未分配利润 1943000 贷：以前年度损益调整 1943000 (2900000-957000) (4) 调整利润分配有关的数字借：盈余公积 291450 贷：利润分配--未分配利润 291450 (1943000 × 15%) (5) 调整报告年度会计报表相关项目的数字 (见表19 - 1、19 - 2) P 390 资产负债表项目的调整 调减应收账款290万元；调增递延税款借项95.7万元；调减盈余公积29.145万元；调减未分配利润165.155万元。 利润及利润分配表项目的调整 调增管理费用290万元；调减所得税费用95.7万元；调减提取法定盈余公积19.43万元 (194.3 × 10%) ；调减提取法定公益金9.715万元 (194.3 × 5%) ；调减未分配利润165.155万元 (194.3-29.145) 若所得税采用应付税款法核算,则无第 (2) 笔分录。 调整2004年3月份资产负债表相关项目的年初数 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