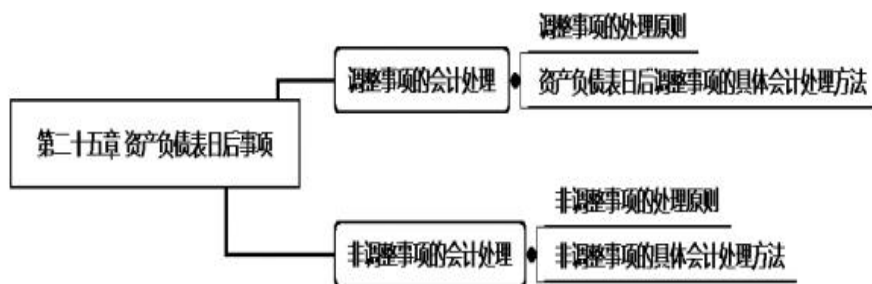


【知识点 2】日后事项的会计处理



一、调整事项的处理原则

年度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，调整完成后，应将“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**。

2. 涉及利润分配调整的事项（如：提取**盈余公积**），直接在“利润分配——未分配利润”科目核算。

借：利润分配——未分配利润

贷：盈余公积

3. **不涉及损益及利润分配的事项，调整相关科目**。

【提示】①区分**所得税汇算清缴前**（调整计入“**报告年度**”）和**汇算清缴后**（调整计入“**本年度**”）。

②涉及**递延所得税项目**，均调整计入“**报告年度**”。

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）经过上述调整后，如果涉及报表附注内容的，还应当调整报表附注相关项目的数字。

二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法

如无特殊说明，本章所有的例子均假定如下：

1. 财务报告批准报出日是次年 4 月 30 日，所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取法定盈余公积后不再作其他分配；

2. 调整事项按税法规定均可调整应缴纳的所得税；（假设前提：符合税法规定）

3. 涉及递延所得税资产的，均假定未来期间很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

4. 不考虑报表附注中有关现金流量表项目的数字。

（一）资产负债表日后诉讼案件结案，**法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务**，需要**调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债**。

【教材例题-1】甲公司与乙公司签订一项销售合同，合同中订明甲公司应在 2016 年 8 月销售给乙公司一批物资。由于甲公司未能按照合同发货，致使乙公司发生重大经济损失。

2016 年 12 月，乙公司将甲公司告上法庭，要求甲公司赔偿 450 万元。

2016 年 12 月 31 日法院尚未判决，甲公司按或有事项准则对该诉讼事项确认预计负债 300 万元。

2017 年 2 月 10 日，经法院判决甲公司应赔偿乙公司 400 万元。甲、乙双方均服从判决。判决当日，甲公司向乙公司支付赔偿款 400 万元。

甲、乙两公司 2016 年所得税汇算清缴均在 2017 年 3 月 20 日完成（假定该项预计负债产生的损失不允许在预计时税前抵扣，只有在损失实际发生时，才允许税前抵扣）。

本例中，2×17 年 2 月 10 日的判决证实了甲、乙两公司在资产负债表日（即 2×16 年 12 月 31 日）分别存在

现时赔偿义务和获赔权利，因此两公司都应将“法院判决”这一事项作为调整事项进行处理。

甲公司和乙公司2×16年所得税汇算清缴均在2×17年3月20日完成，因此，应根据法院判决结果调整报告年度应纳税所得额和应纳所得税税额。

2×16年12月31日

甲公司账务处理：

借：营业外支出 300

贷：预计负债 300

借：递延所得税资产 75

贷：所得税费用 75

乙公司（原告）——不作账务处理，但如果预估胜诉的可能性>50%，则在报表附注中披露此项或有资产。

1. 甲公司的账务处理如下：

（1）2×17年2月10日，记录支付的赔款，并调整递延所得税资产：

借：预计负债 3 000 000

以前年度损益调整——2×16年营业外支出 1 000 000

贷：其他应付款 1 000 000

【涉及货币资金项目，不可以调整报告年度货币资金】

实际赔偿400万，减少应交所得税：

借：应交税费——应交所得税 1 000 000

贷：以前年度损益调整——2×16年所得税费用 1 000 000

借：以前年度损益调整——2×16年所得税费用 750 000

贷：递延所得税资产 750 000

【提示】2×16年年末因确认预计负债300万元时已确认相应的递延所得税资产，资产负债表日后事项发生后递延所得税资产不复存在，故应冲销相应记录。

（2）将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润：

借：利润分配——未分配利润 750 000

贷：以前年度损益调整 750 000

（3）因净利润变动，调整盈余公积：

借：盈余公积 75 000（750 000×10%）

贷：利润分配——未分配利润 75 000

（4）调整报告年度（2×16年）报表：

①资产负债表项目的年末数调整：

调减递延所得税资产75万元；调增其他应付款400万元，调减应交税费100万元，调减预计负债300万元；调减盈余公积7.5万元，调减未分配利润67.5万元。

②利润表项目的调整：

调增营业外支出100万元，调减所得税费用25万元，调减净利润75万元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调减净利润75万元，提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减7.5万元，未分配利润一栏调减67.5万元。

【提示】2×17年当期事项的会计处理：

借：其他应付款 4 000 000

贷：银行存款 4 000 000

2. 乙公司的账务处理如下：

（1）2×17年2月10日，记录收到的赔款，并调整应交所得税：

借：其他应收款 4 000 000

贷：以前年度损益调整——2×16年营业外收入 4 000 000

借：以前年度损益调整——2×16 年所得税费用 1 000 000
 贷：应交税费——应交所得税 1 000 000

(2) 将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润：

借：以前年度损益调整 3 000 000
 贷：利润分配——未分配利润 3 000 000

(3) 因净利润增加，补提盈余公积：

借：利润分配——未分配利润 300 000
 贷：盈余公积 300 000

(4) 调整报告年度财务报表相关项目的数字（财务报表略）：①资产负债表项目的年末数调整：

调增其他应收款 400 万元，调增应交税费 100 万元，调增盈余公积 30 万元，调增未分配利润 270 万元。

②利润表项目的调整：

调增营业外收入 400 万元，调增所得税费用 100 万元，调增净利润 300 万元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调增净利润 300 万元，提取盈余公积项目中盈余公积一栏调增 30 万元，未分配利润一栏调增 270 万元。

【提示】2×17 年当期事项会计处理：

借：银行存款 4 000 000
 贷：其他应收款 4 000 000