

第二十五章 资产负债表日后事项

【知识点 2】日后事项的会计处理

【例题 2】将【教材例题-1】做以下改编：法院判罚的赔偿金额为 200 万元且双方均服从判决，赔偿额在当天支付。

甲公司：

借：预计负债 300
 贷：其他应付款 200
 以前年度损益调整——2×16 年营业外支出 100
借：应交税费——应交所得税
 贷：以前年度损益调整——2×16 年度所得税费用 50
借：以前年度损益调整——2×16 年度所得税费用 75
 贷：递延所得税资产 75
借：以前年度损益调整 75
 贷：盈余公积 7.5
 利润分配——未分配利润 67.5

调整尚未公布的 2x16 年度报表

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 200 万元；调减应交税费 50 万元；调减预计负债 300 万元；调增盈余公积 7.5 万元；调增未分配利润 67.5 万元。

②利润表项目的本年数调整：调减营业外支出 100 万元；调增所得税费用 25 万元；调增净利润 75 万元。

乙公司：

借：其他应收款 200
 贷：以前年度损益调整——2x16 年度营业外收入 200
借：以前年度损益调整——2x16 年度所得税费用 50
 贷：应交税费——应交所得税 50
借：以前年度损益调整 150
 贷：盈余公积 15
 利润分配——未分配利润 135

调整 2×16 年报表：

①资产负债表项目的年末数调整：

调增其他应收款 200 万元；调增应交税费 50 万元；调增盈余公积 15 万元；调增未分配利润 135 万元；

②利润表项目的本年数调整：

调增营业外收入 200 万元；调增所得税费用 50 万元；调增净利润 150 万元。

【例题 3】将【教材例题-1】做以下改编：法院判决后，有一方不服，准备上诉。

1. 甲公司（被告）

借：以前年度损益调整——2x16 年度营业外支出 100
 贷：预计负债 100
借：递延所得税资产 25
 贷：以前年度损益调整——2x16 年度所得税费用 25
借：盈余公积 7.5
 利润分配——未分配利润 67.5
 贷：以前年度损益调整 75

调整尚未公布的 2x16 年度报表

资产负债表项目的年末数调整：

调增递延所得税资产 25；调增预计负债 100 万元；调减盈余公积 7.5 万元；调减未分配利润 67.5 万元。
利润表项目的本年数调整：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。

2. 乙公司（原告）

处理方式与 2 x 16 年末相同，只是在附注中披露时要加入法院一审结果。

（二）资产负债表**日后取得确凿证据**，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。