



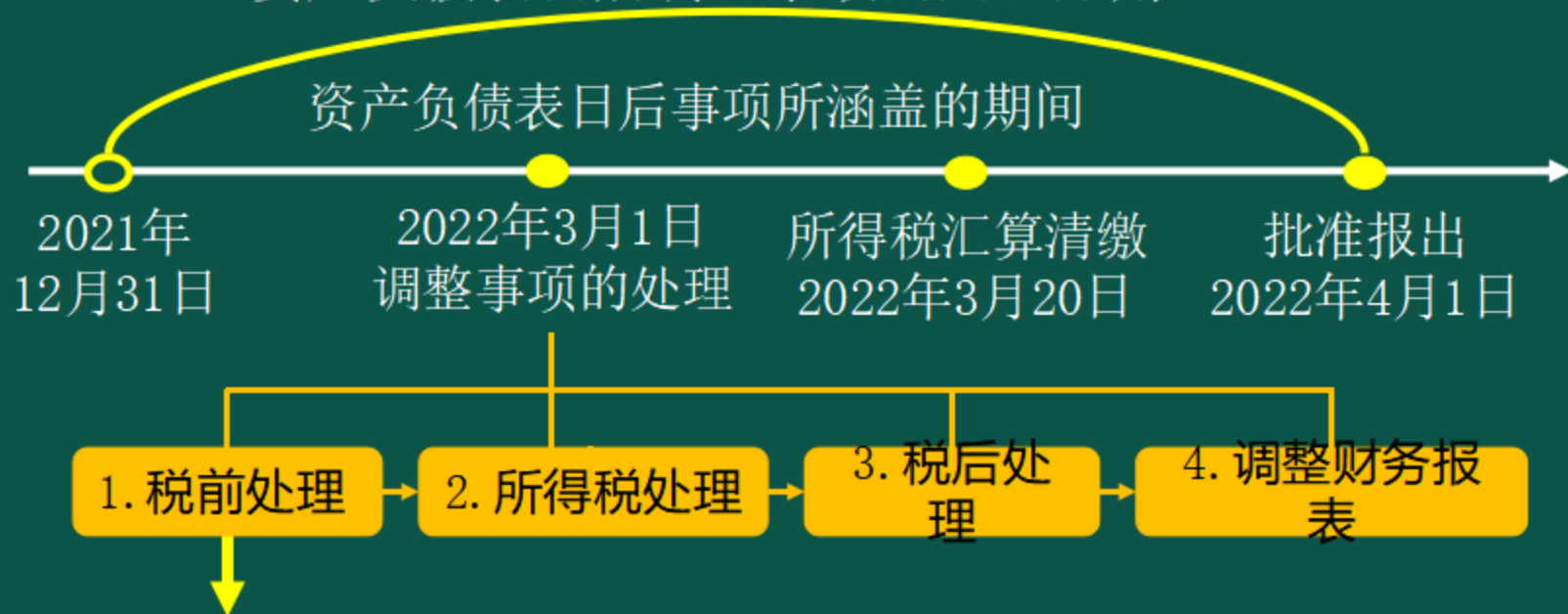
## 第二节

# 资产负债表日后调整事项



## 第二节 资产负债表日后调整事项

### 一、资产负债表日后调整事项的处理原则

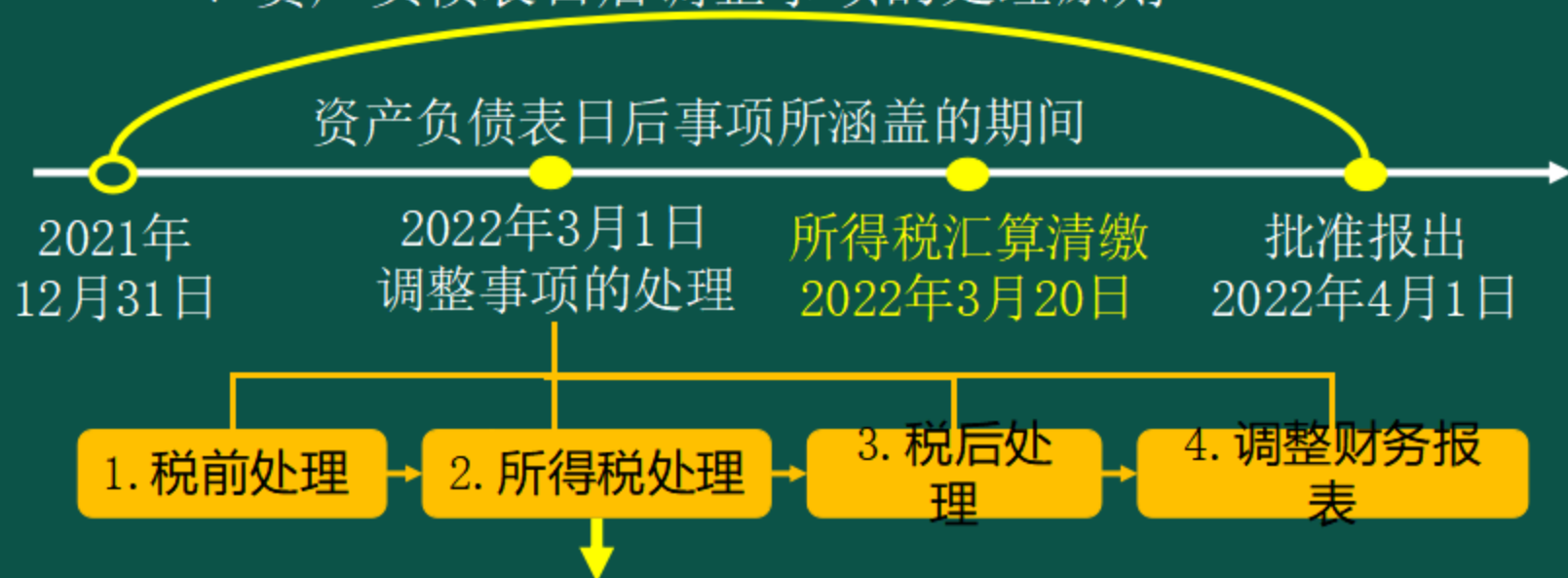


视同日后事项在报告期末（上年末已发生，然后进行相应的会计处理。所有损益科目用“以前年度损益调整”替代即可，不涉及损益的，直接调整相关科目。



## 第二节 资产负债表日后调整事项

### 一、资产负债表日后调整事项的处理原则

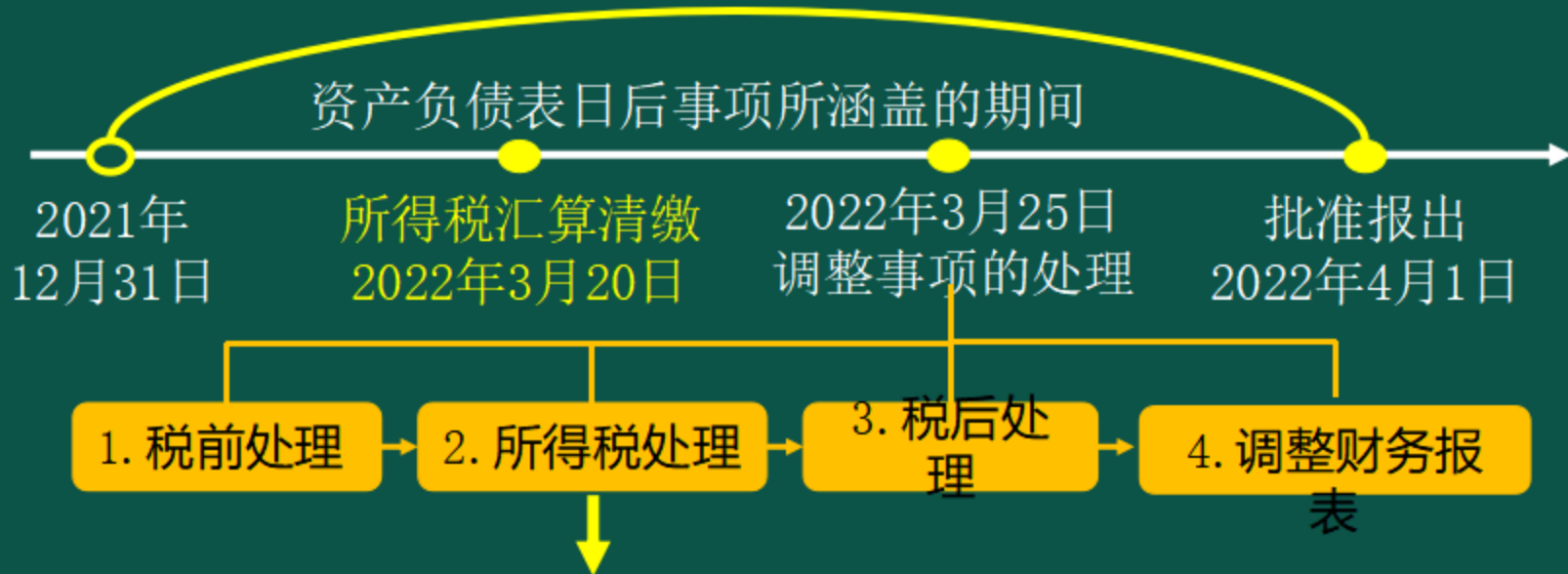


	税法允许扣除或补交税金	调整事项形成暂时性差异
汇算清缴日之前	借：应交税费—应交所得税 贷：以前年度损益调整 或相反	主要是递延所得税资产 借：递延所得税资产 贷：以前年度损益调整



## 第二节 资产负债表日后调整事项

### 一、资产负债表日后调整事项的处理原则

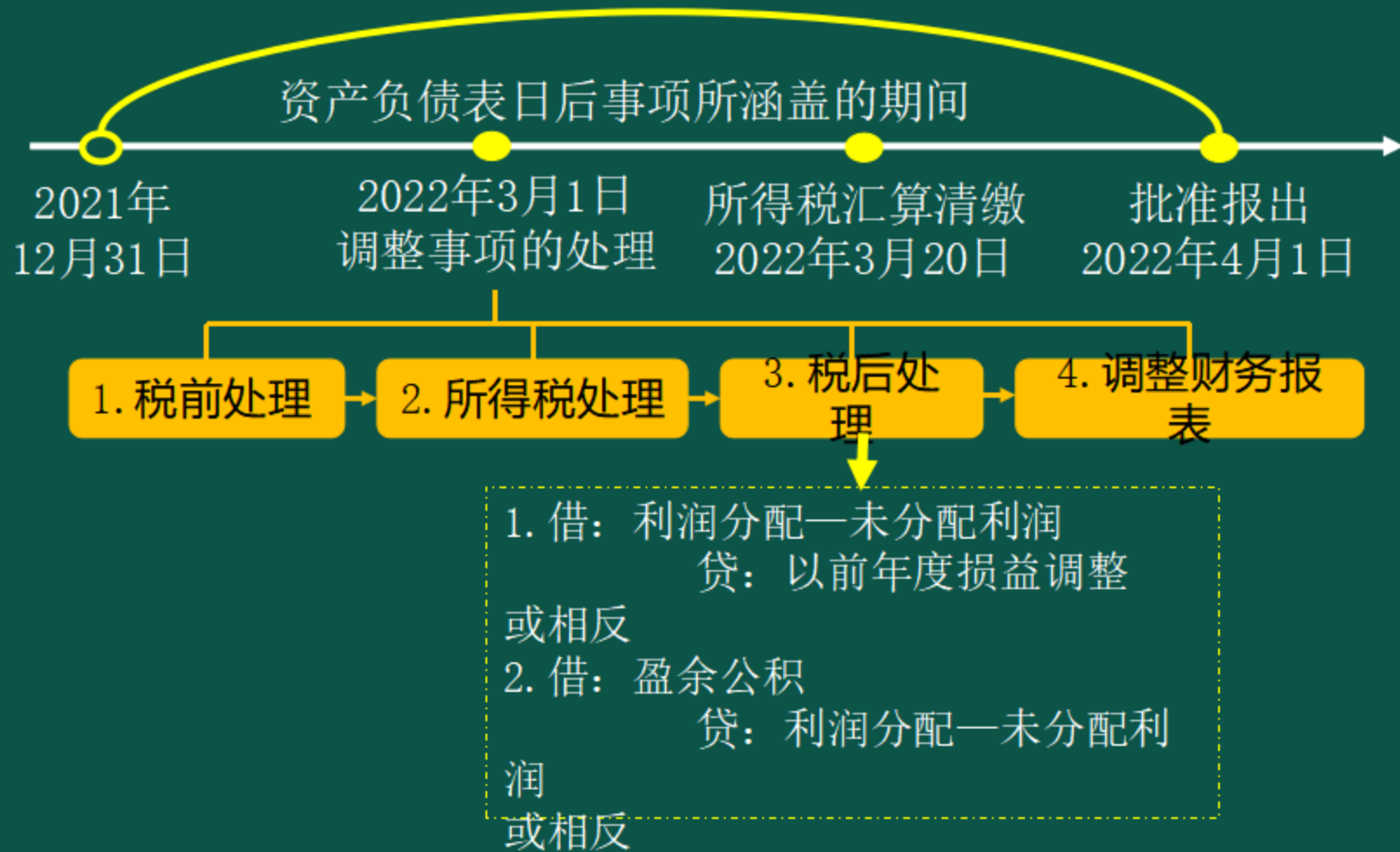


	税法允许扣除或补交税金	调整事项形成暂时性差异
汇算清缴日之后	借：递延所得税资产 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：递延所得税负债	主要是递延所得税资产 借：递延所得税资产 贷：以前年度损益调整



## 第二节 资产负债表日后调整事项

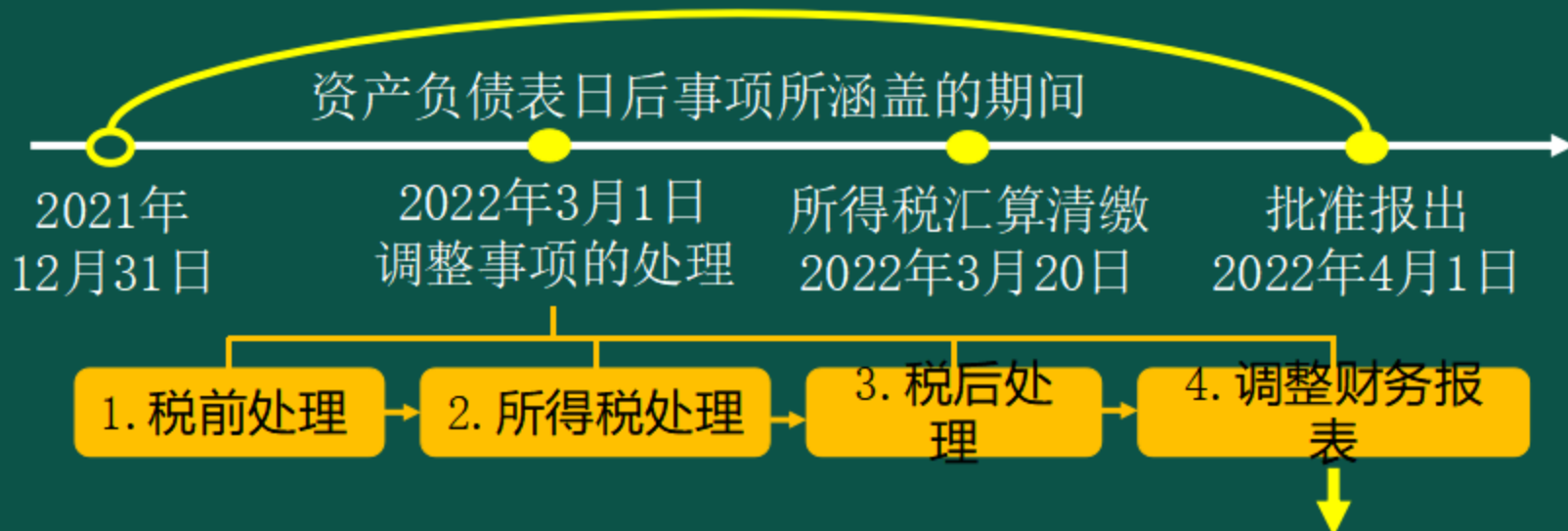
### 一、资产负债表日后调整事项的处理原则





## 第二节 资产负债表日后调整事项

### 一、资产负债表日后调整事项的处理原则



资产负债表	利润表	所有者权益变动表
调整2021年度期末数 调整2022年度期初数	调整2021年度本年数 调整2022年度上年数	调整2021年本年金额 调整2022年上年金额

**【提示】** 上述调整如果涉及报表附注内容的，还应当作出相应调整。（注意：日后调整事项不需要在附注中披露）



## 第二节 资产负债表日后调整事项

### 二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法

1. 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。（调整负债）

**【例23-4】** 甲公司与乙公司签订一项销售合同，约定甲公司应在2019年8月向乙公司交付A产品3 000件。由于甲公司未按照合同发货，并致使乙公司遭受重大经济损失。2019年11月，乙公司将甲公司告上法庭，要求甲公司赔偿900万元。2019年12月31日人民法院尚未判决，甲公司对该诉讼事项确认预计负债600万元，乙公司未确认应收赔偿款。2020年2月8日，经人民法院判决甲公司应赔偿乙公司800万元，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800万元。甲、乙两公司2019年所得税汇算清缴均在2020年3月10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）。



## 第二节 资产负债表日后调整事项

【例23-4】甲公司与乙公司签订一项销售合同，约定甲公司应在2019年8月向乙公司交付A产品3000件。由于甲公司未按照合同发货，并致使乙公司遭受重大经济损失。2019年11月，乙公司将甲公司告上法庭，要求甲公司赔偿900万元。2019年12月31日人民法院尚未判决，甲公司对该诉讼事项确认预计负债600万元，乙公司未确认应收赔偿款。

2019年度甲公司账务处理

借：营业外支出 600

贷：预计负债 600

应交所得税=（利润总额+600） $\times$ 25%

借：所得税费用 （利润总额+600） $\times$ 25%

贷：应交税费—应交所得税 （利润总额+600） $\times$ 25%

预计负债账面价值=600；计税基础=0；可抵扣暂时性差异=600

借：递延所得税资产（600 $\times$ 25%）150

贷：所得税费用

150





## 第二节 资产负债表日后调整事项

2020年2月8日，经人民法院判决甲公司应赔偿乙公司800万元，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800万元。甲、乙两公司2019年所得税汇算清缴均在2020年3月10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）。

2019年度甲公司账务处理	视同日后事项在2019年末已发生，进行的会计处理（做在心里）	2020年2月8日调整账务处理
借：营业外支出 600 贷：预计负债 600	借：营业外支出 800 贷：其他应付款 800	借：以前年度损益调整 200 预计负债 600 贷：其他应付款 800
借：所得税费用（600不许税前扣） 贷：应交税费—应交所得税	借：所得税费用（800可以扣） 贷：应交税费—应交所得税	借：应交税费—应交所得税 200 贷：以前年度损益调整 200 0
借：递延所得税资产150 贷：所得税费用 150	——	借：以前年度损益调整 150 贷：递延所得税资产150



## 第二节 资产负债表日后调整事项

借：利润分配—未分配利润 150

贷：以前年度损益调整 150

借：盈余公积—提取法定盈余公积（ $150 \times 10\%$ ） 15

贷：利润分配—未分配利润

15

**【提示1】**上述分录调整报告年度报表相关项目（2019年报表）。

借：其他应付款 800

贷：银行存款 800

**【提示2】**此分录为本年度事项，不得调整报告年度资产负债表相关项目及报告年度现金流量表相关项目。



## 第二节 资产负债表日后调整事项

【例23-4】甲公司与乙公司签订一项销售合同，约定甲公司应在2019年8月向乙公司交付A产品3000件。由于甲公司未按照合同发货，并致使乙公司遭受重大经济损失。2019年11月，乙公司将甲公司告上法庭，要求甲公司赔偿900万元。2019年12月31日人民法院尚未判决，甲公司对该诉讼事项确认预计负债600万元，乙公司未确认应收赔偿款。

2019年度乙公司账务处理：

乙公司未确认应收赔偿款。

借：所得税费用

    贷：应交税费—应交所得税



## 第二节 资产负债表日后调整事项

2020年2月8日，经人民法院判决甲公司应赔偿乙公司800万元，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800万元。甲、乙两公司2019年所得税汇算清缴均在2020年3月10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）。

2019年度乙公司账务	2020年2月8日调整账务处理
——	借：其他应收款 800 以前年度损益调整 800
借：所得税费用 贷：应交税费—应交所得税	借：以前年度损益调整 200 贷：应交税费—应交所得税 200
——	——



## 第二节 资产负债表日后调整事项

借：以前年度损益调整—本年利润           600  
    贷：利润分配—未分配利润                   600

借：利润分配—未分配利润                   60  
    贷：盈余公积—提取法定盈余公积（ $600 \times 10\%$ ）

60

**【提示1】**上述分录调整报告年度报表相关项目（2019年报表）。

借：银行存款     800  
    贷：其他应收款     800

**【提示2】**此分录为本年度事项，不得调整报告年度资产负债表相关项目及报告年度现金流量表相关项目。



## 第二节 资产负债表日后调整事项

**【例·判断题】**企业涉及现金收支的资产负债表日后调整事项，应当调整报告年度资产负债表货币资金项目的金额。

( )

答案：×

解析：资产负债表日后调整事项，调整报告年度报表时，不能调整货币资金收支项目的金额。