



第五节 前期差错及其更正

知识点：前期差错更正的会计处理

（一）不重要的前期差错

企业不需调整财务报表相关项目的期初数，但应当调整发现当期与前期相同的相关项目。

1. 直接计入本期与上期相同的净损益项目。

——影响损益

2. 调整本期与前期相同的相关项目。

——不影响损益



第五节 前期差错及其更正

（二）重要的前期差错

处理原则——需要追溯重述

1. 企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。

2. 追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。



第五节 前期差错及其更正

企业应当在其发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。

1. 将其对损益的影响数调整发现当期的期初留存收益，财务报表其他相关项目的期初数也应一并调整。

——影响损益

2. 调整财务报表相关项目的期初数。

——不影响损益

【提示】年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发现的报告年度的会计差错，按照《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》的规定进行处理。



第五节 前期差错及其更正

此外，会计准则允许对会计差错进行更正，是为了保证会计信息的真实、完整，并非成为企业为其实施财务造假及舞弊的辩解理由。

会计差错与会计造假及舞弊有着本质区别，会计造假及舞弊是导致会计差错的原因之一，也是前期差错更正的内容之一，会计差错仅仅是表现形式。

对于前期差错更正的会计处理的要求，不影响对财务造假及舞弊行为的认定。



第五节 前期差错及其更正

【“以前年度损益调整”科目】

1. 该科目的适用范围包括：

(1) 重要前期差错采用追溯重述法更正时涉及往年损益的；

(2) 资产负债表日后调整事项涉及损益的。

【提示】会计政策变更采用追溯调整法时不能采用该科目。

2. 该科目为过渡性科目，余额需要结转至留存收益。



第五节 前期差错及其更正

【例24-3】B公司在 2×16 年发现： 2×15 年公司漏记一项管理用固定资产的折旧费用150000元，所得税申报表中未扣除该项费用。假设 2×15 年适用所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%、5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。公司发行股票份额为1800000股。假定税法允许调整应交所得税。



第五节 前期差错及其更正

1. 分析前期差错的影响数

2×15年少计折旧费用150000元；多计所得税费用37500元($150000 \times 25\%$)；多计净利润112500元；多计应交税费37500元($150000 \times 25\%$)；多提法定盈余公积和任意盈余公积分别为11250元($112500 \times 10\%$)、5625元($112500 \times 5\%$)。



第五节 前期差错及其更正

2. 编制有关项目的调整分录

(1) 补提折旧:

借: 以前年度损益调整	150 000
贷: 累计折旧	150 000

(2) 调整应交所得税:

借: 应交税费——应交所得税	37 500
贷: 以前年度损益调整	37 500



第五节 前期差错及其更正

(3) 将“以前年度损益调整”科目余额转入利润分配：

借：利润分配——未分配利润	112 500
贷：以前年度损益调整	112 500

(4) 调整利润分配有关数字：

借：盈余公积	16 875
贷：利润分配——未分配利润	16 875



第五节 前期差错及其更正

3. 财务报表调整和重述（财务报表略）

B公司在列报2×16年财务报表时，应调整2×16年资产负债表有关项目的年初余额，利润表有关项目及所有者权益变动表的上年金额也应进行调整。

（1）资产负债表项目的调整：

调减固定资产150 000元；调减应交税费37 500元；调减盈余公积16 875元；调减未分配利润95 625元。



第五节 前期差错及其更正

(2) 利润表项目的调整:

调增营业成本上年金额150 000元; 调减所得税费用上年金额37 500元; 调减净利润上年金额112 500元; 调减基本每股收益上年金额0.0625元。

(3) 所有者权益变动表项目的调整:

调减前期差错更正项目中盈余公积上年金额16 875元, 未分配利润上年金额95 625元, 所有者权益合计上年金额112 500元。



第五节 前期差错及其更正

知识点：前期差错更正的披露

（一）前期差错更正的披露。

1. 前期差错的性质；

2. 各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额；

3. 无法进行追溯重述的，说明该事实和原因以及对前期差错开始进行更正的时点、具体更正情况。

在以后期间的财务报表中，不需要重复披露在以前期间的附注中已披露的前期差错更正的信息。



经典例题

【单选题】下列关于前期差错更正的表述，不需要在附注中披露的是（ ）。

- A. 前期差错的性质
- B. 各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额
- C. 无法进行追溯重述的，应说明该事实和原因以及对前期差错开始进行更正的时点、具体更正情况
- D. 在以前期间的附注中已披露的前期差错更正的信息



经典例题

答案：D

解析：D选项，不需要重复披露在以前期间的附注中已披露的前期差错更正的信息。



本章小结



谢谢 观看

THANK YOU