



第四节 前期差错及其更正

(3) A公司于2023年3月28日向C公司销售产品，价款400万元，成本为300万元，商品已经发出，符合收入确认条件，货款未收到。A公司在2023年3月确认了该笔销售收入400万元，并结转相关成本300万元。2023年12月，因自然灾害造成生产设施重大毁损，C公司遂通知A公司，其无法按期支付所购商品款项（包括增值税金额）。A公司在编制2023年度财务报表时，经向C公司核实，预计C公司所欠款项在2025年才可能收回，2023年12月31日应确认预期信用减值损失10万元。



第四节 前期差错及其更正

A公司的会计处理：

借：主营业务收入

400

 应交税费——应交增值税（销项税额） 52

 贷：应收账款

452

借：库存商品

300

 贷：主营业务成本

300

未作其他会计处理。



第四节 前期差错及其更正

资料（3）处理不正确。理由：并未发生销售退货，应确认预期信用减值损失10万元，计提坏账准备，而不是冲减对应的收入和成本。更正分录是：

2023年12月31日，本年发现本年差错	2024年12月31日前（不属于资产负债表日后事项）发现2023年重大差错
借：应收账款 452 贷：主营业务收入 400 应交税费——应交增值税（销项税额） 52 借：主营业务成本 300 贷：库存商品 300 借：信用减值损失 10	借：应收账款 452 贷：以前年度损益调整 400 应交税费——应交增值税 52 （销项税额） 52 借：以前年度损益调整 300 贷：库存商品 300



第四节 前期差错及其更正

(4) 2023年12月31日, A公司于2023年12月31日收到法院通知, 被告知D公司状告A公司侵犯专利技术, 要求A公司赔偿300万元。A公司根据法律诉讼的进展情况以及专业人士的意见, 认为对原告进行赔偿的可能性在80%以上, 最有可能发生的赔偿金额为280至320万元之间的某个金额, 且该区间内每个金额发生的可能性大致相同, 同时承担诉讼费用1万元。至2024年11月1日法院尚未判决。A公司的会计处理:

借: 营业外支出 321

贷: 预计负债 321



第四节 前期差错及其更正

资料（4）处理不正确。理由：所需赔偿金额存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上、下限金额的平均数确定。更正分录是：

2023年12月31日，本年发现本年差错	2024年12月31日前（不属于资产负债表日后事项）发现2023年重大差错
借：管理费用 1 预计负债 20（321－301） 贷：营业外支出 21	借：预计负债 20 贷：以前年度损益调整 20



第四节 前期差错及其更正

(5) 2023年A公司推出一项鼓励员工提前离职的计划。董事会于12月20日通过决议，该计划范围内的员工如果申请提前离职，A公司将每人一次性支付补偿款10万元。根据计划公布后与员工达成的协议，其中80人会申请离职。截至2023年12月31日，该计划仍在进行当中。A公司进行了以下会计处理：

借：营业外支出	800	
		贷：预计负债
		800



第四节 前期差错及其更正

资料（5）处理不正确。理由：该项计划属于会计准则规定的辞退福利，有关一次性支付的辞退补偿金额应于计划确定时作为应付职工薪酬，相关估计应支付的金额全部计入当期管理费用。更正分录是：

2023年12月31日，本年发现本年差错	2024年12月31日前（不属于资产负债表日后事项）发现2023年重大差错
借：预计负债 800 贷：营业外支出 800 借：管理费用 800 贷：应付职工薪酬 800	借：预计负债 800 贷：以前年度损益调整 800 借：以前年度损益调整 800 贷：应付职工薪酬 800



第四节 前期差错及其更正

(6) A公司一项出租的办公楼采用成本模式进行后续计量。原值为45 000万元，已计提折旧9 000万元，以前年度未计提减值准备，由于出现减值迹象，2023年12月31日，A公司对办公楼进行减值测试，预计该办公楼的未来现金流量现值为30 000万元，公允价值减去处置费用后的净额为32 500万元。甲公司的会计处理如下：

借：资产减值损失	6 000
贷：投资性房地产减值准备	6 000



第四节 前期差错及其更正

资料（6）处理不正确。理由：投资性房地产的减值金额是账面价值与可收回金额进行比较确定的，可收回金额以预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额孰高计量，办公楼的可收回金额是32 500万元，应计提减值损失＝（45 000

－9 000）－32 500＝3 500（万元），多计提6 000－3 500＝

2025年2月31日，本年发现并更正分录为：	2024年12月31日前（不属于资产负债表日后事项）发现2023年重大差错
借：投资性房地产减值准备 2 500 贷：资产减值损失 2 500	借：投资性房地产减值准备 2 500 贷：以前年度损益调整 2 500



第四节 前期差错及其更正

(7) 8月26日，A公司与其全体股东协商，由各股东按照持股比例同比例增资的方式解决生产线建设资金需求。8月30日，股东共新增投入A公司资金3 200万元，A公司将该部分资金存入银行存款账户。9月1日，生产线工程开工建设，并于当日支付建造承包商工程款1 400万元。A公司将尚未动用增资款项投资货币市场，取得利息收入30万元。



第四节 前期差错及其更正

A公司对该交易事项的会计处理如下：

借：银行存款	3 200	
贷：资本公积		3 200
借：在建工程	1 400	
贷：银行存款		1 400
借：银行存款	30	
贷：在建工程		30



第四节 前期差错及其更正

资料（7）处理不正确。理由：A公司用于生产线建设资金为股东投资，属于自有资金，不属于专门借款或一般借款，其没有利息费用，同时，也不能将其投资收益用于冲减所建资产的成本。

2023年12月31日，本年发现本年差错	2024年12月31日前（不属于资产负债表日后事项）发现2023年重大差错
借：在建工程 30 贷：财务费用 30	借：在建工程 30 贷：以前年度损益调整 30

谢谢 观看

THANK YOU