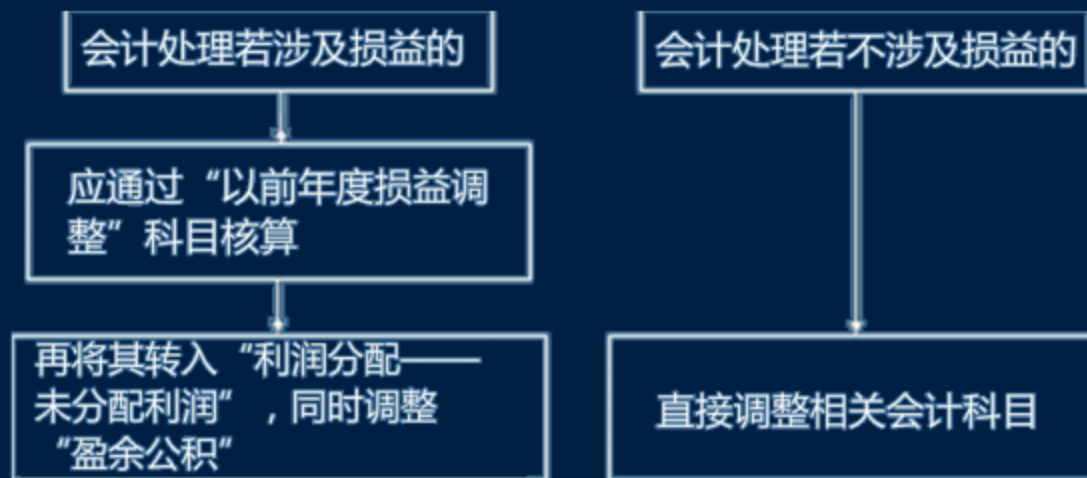




第二节 资产负债表日后调整事项

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

二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法

下面的例题均为A公司，且为上市公司，系增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为13%，所得税税率为25%，2024年的财务会计报告于2025年4月30日经批准对外报出。2024年所得税汇算清缴于2025年5月31日完成。该公司按净利润的10%计提法定盈余公积，提取法定盈余公积之后，不再作其他分配。



第二节 资产负债表日后调整事项

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。



第二节 资产负债表日后调整事项

【例-计算分析题】

(1) 2024年A公司与甲公司签订一项供销合同，约定A公司在本年11月份供应给甲公司一批物资。由于A公司未能按照合同发货，致使甲公司发生重大经济损失。甲公司通过法律程序要求A公司赔偿经济损失580万元，该诉讼案件在2024年12月31日尚未判决，A公司估计败诉的可能性为70%，如果败诉估计赔偿的金额为500万元。税法规定，上述预计负债产生的损失仅允许在实际支出时予以税前扣除。A公司2024年12月31日会计处理（假定会计利润为10 000万元）：



第二节 资产负债表日后调整事项

借：营业外支出 500

 贷：预计负债 500

借：所得税费用 2 500 $(10\ 000 \times 25\%)$

 递延所得税资产 125 $(500 \times 25\%)$

 贷：应交税费——应交所得税 2 625 $[(10\ 000 + 500) \times 25\%]$



第二节 资产负债表日后调整事项

(2) 2025年2月7日，经法院一审判决，判定A公司需要偿付甲公司经济损失，A公司与甲公司均表示不再上诉，赔款已经支付。A公司2025年的会计处理：



第二节 资产负债表日后调整事项

假定一：法院判决需要偿付经济损失400万元	假定二：法院判决需要偿付经济损失600万元
①记录支付的赔偿款 借：预计负债 500 贷：其他应付款 400 以前年度损益调整—营业外支出 100 借：其他应付款 400 贷：银行存款 400 【该业务为2025年的业务】	①记录支付的赔偿款 借：预计负债 500 以前年度损益调整—营业外支出 100 贷：其他应付款 600 借：其他应付款 600 贷：银行存款 600 【该业务为2025年的业务】
注意，这里应该通过“其他应付款”科目进行过渡，不能直接在第1笔分录中贷记“银行存款”。准则规定，对于调整事项，不能调整报告年度资产负债表中的货币资金以及现金流量表（正表）。	同左



第二节 资产负债表日后调整事项

②调整所得税

借：应交税费

 —应交所得税 100

 (400×25%)

 贷：以前年度损益调整

 —所得税费用

100

借：以前年度损益调整

 —所得税费用 125

 贷：递延所得税资产 125

 (500×25%)

②调整所得税

借：应交税费

 —应交所得税 150

 (600×25%)

 贷：以前年度损益调整

 —所得税费用

150

借：以前年度损益调整

 —所得税费用 125

 贷：递延所得税资产

125

 (500×25%)



第二节 资产负债表日后调整事项

③将“以前年度损益调整”科目余额转入利润分配

借：以前年度损益调整 75

(100+100-125)

贷：利润分配

—未分配利润

75

(100×75%)

借：利润分配

—分配利润

7.5

贷：盈余公积

7.5

(75×10%)

对未分配利润的影响

=100×75%×90%=67.5 (万元)

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

75

(100×75%)

贷：以前年度损益调整 75

(100-150+125)

借：盈余公积

7.5

贷：利润分配—未分配利润

7.5

(75×10%)

对未分配利润的影响

=-100×75%×90%=-67.5 (万元)



第二节 资产负债表日后调整事项

2、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。



第二节 资产负债表日后调整事项

【例-计算分析题】A公司2024年9月销售给丙公司一批产品，货款为400万元（含增值税），由于丙公司财务状况不佳，到2024年12月31日仍未付款。A公司于12月31日已为该项应收账款提取坏账准备40万元（假定坏账准备提取比例为10%）；A公司于2025年2月2日收到丙公司通知，丙公司已宣告破产清算，无力偿还所欠部分货款，A公司预计可收回应收账款的20%。假定税法规定，坏账准备在实际发生前不得税前扣除，在实际发生时允许税前扣除。



第二节 资产负债表日后调整事项

答案：首先判断是属于资产负债表日后事项中的调整事项，再根据调整事项的处理原则进行处理：

$$\text{应补提的坏账准备} = 400 \times 80\% - 40 = 280 \text{ (万元)}$$

借：以前年度损益调整——信用减值损失 280

贷：坏账准备

借：递延所得税资产 70 (280×25%)

贷：以前年度损益调整——所得税费用 70

将“以前年度损益调整”科目的余额转入利润分配等有关处理略。