



第二节 资产负债表日后调整事项

3、资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。



第二节 资产负债表日后调整事项

这类调整事项包括两方面的内容：

(1) 若资产负债表日前购入的资产已经按暂估金额等入账，资产负债表日后获得证据，可以进一步确定该资产的成本，则应该对已入账的资产成本进行调整。

(2) 企业符合收入确认条件确认资产销售收入，但资产负债表日后获得关于资产收入的进一步证据，如发生销售退回、销售折让等，此时也应调整财务报表相关项目的金额。



第二节 资产负债表日后调整事项

【例-计算分析题】A公司2025年2月10日收到B公司退回的产品。按照税法规定，销货方于收到红字增值税专用发票，并作减少应纳税所得额处理。

该业务系A公司2024年11月1日销售给B公司的一批产品，价款500万元，产品成本300万元，B公司验收货物时发现不符合合同要求需要退货，A公司收到B公司的通知后希望再与B公司协商，因此A公司2024年12月31日仍确认了收入并结转销售成本，将此应收账款565万元（含增值税）列入资产负债表应收账款项目，年末未对此项应收账款计提坏账准备。



第二节 资产负债表日后调整事项

答案：

(1) 调整销售收入

借：以前年度损益调整——主营业务收入	500
应交税费——应交增值税（销项税额）	65
贷：应收账款	



第二节 资产负债表日后调整事项

(2) 调整销售成本

借：库存商品

300

贷：以前年度损益调整——主营业务成本

300

(3) 调整应缴纳的所得税

借：应交税费——应交所得税 50 [(500 - 300)

× 25%]

贷：以前年度损益调整——所得税费用 50



第二节 资产负债表日后调整事项

(4) 将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润

借：利润分配——未分配利润 150 (500—300—50)

贷：以前年度损益调整

150

调整盈余公积

借：盈余公积 15

贷：利润分配——未分配利润 15

对2024年未分配利润的影响

$$= (500 - 300) \times 75\% \times 90\% = 135 \text{ (万元)}$$



第二节 资产负债表日后调整事项

4、资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。



第二节 资产负债表日后调整事项

【例-综合题】2024年12月31日或2025年4月1日（报告年度所得税汇算清缴前），A公司总会计师对2024年度的下列有关业务的会计处理提出疑问，并要求会计部门予以更正。

资料一：2025年，A公司尝试通过中间商扩大B商品市场占有率。A公司与中间商签订合同：A公司按照中间商要求发货，中间商按照A公司确定的售价0.3万元/件对外出售，未售出商品由A公司收回，中间商就所销售B商品收取提成费0.02万元/件；该类合同下共发货1 000件，成本为0.24万元/件。中间商实际售出800件。



第二节 资产负债表日后调整事项

A公司对上述事项的会计处理如下：

借：应收账款 300

贷：主营业务收入 300

借：主营业务成本 240

贷：库存商品 240

借：销售费用 20

贷：应收账款 20



第二节 资产负债表日后调整事项

答案：分析过程如下：

①应确认收入240万元（ $800\text{件} \times 0.3$ ），实际确认300万元，多确认60万元。

②应结转成本192万元（ $800\text{件} \times 0.24$ ），实际确认240万元；多确认48万元。

③应确认销售费用16万元（ $800\text{件} \times 0.02$ ）；实际确认20万元；多确认4万元。



第二节 资产负债表日后调整事项

A公司与中间商签订合同：售价0.3万元/件，未售出商品由A公司收回，中间商就所销售B商品收取提成费0.02万元/件；共发货1 000件，成本为0.24万元/件。中间商实际售出800件。



第二节 资产负债表日后调整事项

2024年12月31日，当年发现当年差错	2025年4月1日，日后期间发现报告年度差错
	借：以前年度损益调整 60 贷：应收账款 60
借：主营业务收入 60 贷：应收账款 60	借：发出商品 48 贷：以前年度损益调整 48
借：发出商品 48 贷：主营业务成本 48	借：应收账款 4 贷：以前年度损益调整 4
借：应收账款 4 贷：销售费用 4	借：应交税费——应交所得税 2 贷：以前年度损益调整（ $8 \times 25\%$ ） 2