



第二节 资产负债表日后调整事项

(2) 2024年12月31日, A公司与1万名客户签订销售手机合同, 每部手机价款为4 900元, 每部手机成本为3 000元。该手机自售出起一年内如果发生质量问题, A公司负责提供质量保证服务。此外, 在此期间内, 由于客户使用不当(例如手机进水)等原因造成的产品故障, A公司也免费提供维修服务。该维修服务不能单独购买。销售手机和提供维修服务单独售价分别为4 800元、200元, 全部价款已经收到。



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：银行存款 4 900

贷：主营业务收入 4 900

借：主营业务成本 3 000

贷：库存商品 3 000



第二节 资产负债表日后调整事项

答案：

分析过程如下：

$$\begin{aligned}\text{确认销售手机收入} &= 4\,900 \times 4\,800 / (4\,800 + 200) \times 1 \\ &= 4\,704 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{确认合同负债} &= 4\,900 \times 200 / (4\,800 + 200) \times 1 \\ &= 196 \text{ (万元)}\end{aligned}$$



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：主营业务收入 196 贷：合同负债 196	借：以前年度损益调整 196 贷：合同负债 196 借：递延所得税资产 $(196 \times 25\%)$ 49 贷：以前年度损益调整 49



第二节 资产负债表日后调整事项

(3) 2024年1月1日A音乐唱片公司将其拥有的一首经典民歌的版权授予乙公司，并约定乙公司在两年内有权在国内所有商业渠道（包括电视、广播和网络广告等）使用该经典民歌。因提供该版权许可，A公司每月收取2 000元的固定对价。除该版权之外，A公司无需提供任何其他的商品。该合同不可撤销，合同开始日一次性收到价款4.8万元。A公司相关业务的会计处理如下：

借：银行存款 4.8

贷：主营业务收入 2.4

合同负债 2.4



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：合同负债 2.4 贷：主营业务收入 2.4	借：合同负债 2.4 贷：以前年度损益调整 2.4 借：以前年度损益调整 0.6 贷：应交税费——应交所得税（ $2.4 \times 25\%$ ） 0.6



第二节 资产负债表日后调整事项

解析：除了授予该版权许可外不存在其他履约义务。A公司并无任何义务从事改变该版权的后续活动，该版权也具有重大的独立功能（即民歌的录音可直接用于播放），乙公司主要通过该重大独立功能获利，而非A公司的后续活动。

因此，合同未要求A公司从事对该版权许可有重大影响的活动，乙公司对此也没有形成合理预期，A公司授予该版权许可属于在某一时点履行的履约义务，应在乙公司能够主导该版权的使用并从中获得几乎全部经济利益时，全额确认收入。



第二节 资产负债表日后调整事项

(4) 2024年5月10日, A公司购买对丁公司股票投资, 分类为其他权益工具投资, 实际支付价款100万元, 另付交易费用1万元, 年末公允价值变动110万元, A公司相关业务的会计处理如下:

借: 其他权益工具投资	100	
投资收益		1
贷: 银行存款		101
借: 其他权益工具投资	10	
贷: 公允价值变动损益		10

未确认递延所得税。



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：公允价值变动损益 10 贷：投资收益 1 其他综合收益（110－101）9 借：其他综合收益（ $9 \times 25\%$ ）2.25 贷：递延所得税负债 2.25	借：以前年度损益调整 9 贷：其他综合收益（110－101）9 借：其他综合收益（ $9 \times 25\%$ ）2.25 贷：递延所得税负债 2.25



第二节 资产负债表日后调整事项

(5) 2024年12月31日, A公司生产线发生永久性损害但尚未处置。生产线账面原价为1 200万元, 累计折旧为920万元, 此前未计提减值准备, 可收回金额为零。该生产线发生的永久性损害尚未经税务部门认定。2024年12月31日, A公司相关业务的会计处理如下: 计提固定资产减值准备200万元。



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。
计提固定资产减值准备 = $(1\ 200 - 920) - 0 = 280$ （万元） 少计提固定资产减值准备 = $280 - 200 = 80$ （万元）	
借：资产减值损失 80 贷：固定资产减值准备 80	借：以前年度损益调整 80 贷：固定资产减值准备 80 借：递延所得税资产 $(80 \times 25\%)$ 20 贷：以前年度损益调整 20