



第二节 调整事项的会计处理

2.乙公司的账务处理如下:

(1) 2×17年2月10日,记录收到的赔款,并调整应交所
得税:

借:其他应收款 4 000 000

 贷:以前年度损益调整——2×16年营业外收入
4000000

 借:以前年度损益调整——2×16年所得税费用 1 000
000

 贷:应交税费——应交所得税 1 000 000



第二节 调整事项的会计处理

(2) 将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润:

借: 以前年度损益调整	3 000 000
贷: 利润分配——未分配利润	3 000 000

(3) 因净利润增加, 补提盈余公积:

借: 利润分配——未分配利润	300 000
贷: 盈余公积	300 000



第二节 调整事项的会计处理

(4) 调整报告年度财务报表相关项目的数字（财务报表略）：
①资产负债表项目的年末数调整：

调增其他应收款400万元，调增应交税费100万元，调增盈余公积30万元，调增未分配利润270万元。

②利润表项目的调整：

调增营业外收入400万元，调增所得税费用100万元，调增净利润300万元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调增净利润300万元，提取盈余公积项目中盈余公积一栏调增30万元，未分配利润一栏调增270万元。



第二节 调整事项的会计处理

【提示】2×17年当期事项会计处理：

借：银行存款	4 000 000
贷：其他应收款	4 000 000



第二节 调整事项的会计处理

(二) 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 调整事项的会计处理

(三) 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 (与销售退回有关)

1. 企业销售商品未附有退回条件，也未有允许退回的惯例和预期，但资产负债表日后实际发生了退回的，应分析具体原因：

如属于商品质量问题，应作为调整事项处理；

如属于合同变更，则作为非调整事项处理。



第二节 调整事项的会计处理

2. 发生于资产负债表日后至财务报告批准报出日之间的退回销售事项，如属于资产负债表日后调整事项，应调整报告年度会计报表的收入、成本等，**但该销售退回所涉及的应缴所得税，应按照税收有关法律法规要求进行调整。**



第二节 调整事项的会计处理

【例25-5】甲公司2×16年11月8日销售一批商品给乙公司，取得收入120万元(不含税，增值税税率13%)。甲公司发出商品后，按照正常情况已确认收入，并结转成本100万元(假定该公司销售商品不附退回条款)。2×16年12月31日，该笔货款尚未收到，甲公司未对应收账款计提坏账准备。2×17年1月12日，乙公司认为从甲公司购入的该批商品存在质量问题，随即与甲公司沟通，退回所购商品。甲公司获得乙公司的信息后，发现了资产负债表日已经存在但当时未被发现的该批商品的质量问题，并收到退回的商品。假定按照有关税收法律法规要求，该销售退回事项应调整2×16年度的应纳税所得额、应纳所得税税额。



第二节 调整事项的会计处理

本例中，销售退回业务发生在资产负债表日后事项涵盖期间内，且是由于资产负债表日已经存在但在资产负债表日后才发现的产品质量问题而发生的销售退回，是对资产负债表日已经存在的情况提供了进一步证据的事项，因此属于资产负债表日后调整事项。由于销售退回发生在甲公司报告年度所得税汇算清缴之前，因此在所得税汇算清缴时，应扣除该部分销售退回所实现的应纳税所得额。



第二节 调整事项的会计处理

甲公司的账务处理如下：

(1) 2×17年1月12日，调整销售收入：

借：以前年度损益调整	1 200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	156 000
贷：应收账款	1 356 000

(2) 调整销售成本：

借：库存商品	1 000 000
贷：以前年度损益调整	1 000 000



第二节 调整事项的会计处理

(3) 调整应缴纳的所得税:

借: 应交税费——应交所得税	50 000
贷: 以前年度损益调整	50 000

(4) 将“以前年度损益调整”科目的余额转入利润分配:

借: 利润分配——未分配利润	150 000
贷: 以前年度损益调整	150 000

(5) 调整盈余公积:

借: 盈余公积	15 000
贷: 利润分配——未分配利润	15 000

谢谢 观看
THANK YOU