



第十七章 资产负债表日后事项

【本章考点清单】



考点一：调整事项与非调整事项

资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项

资产负债表日后调整事项是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。

资产负债表日后非调整事项是指表明资产负债表日后发生的情况的事项

考点二：日后调整事项的会计处理

资产负债表日后事项调整步骤：

分为税前、所得税、税后 3 步。与追溯调整类似。

方法一：调整税前

涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算

（与差错更正相同）。应不涉及损益以及利润分配的事项直接调整相关科目。凡是涉及到货币资金科目的，需要先通过往来帐户（其他应付款、应付账款等）过渡一下，然后再编制一笔本年收款或付款的会计分录

方法二：调整所得税：是否调整所得税，分两种情况

（1）应交所得税是否需要调整，要执行税法规定，根据调整事项发生的时间在所得税汇算清缴前还是后来判断，若调整事项发生在汇算清缴前的需要调整报告年度的应交所得税；若调整事项发生在汇算清缴后的调整当年的应交所得税

（2）递延所得税是否需要调整，根据调整后资产和负债的账面价值和计税基础是否产生了差异来判断，同时考虑调整前已经确认的递延所得税是否需要转回或追加确认

方法三：调整税后

将“以前年度损益调整”的余额，转入“利润分配——未分配利润”科目，再根据本科目的调整金额 $\times 10\%$ 调整盈余公积

考点三：非调整事项及披露

1. 非调整事项的处理原则：重要的表外披露。非调整事项与资产负债表日存在状况无关，不应当调整资产负债表日的财务报表

2. 日后期间若题目对非调整事项做了错误的调整时，要按原分录冲回



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com