

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试
主讲老师：柳豆豆
第十八章

资产负债表日后事项

第十八章 资产负债表日后事项

一、资产负债表日后事项涵盖的期间

报告期间下一期间的第一天至董事会或类似机构批准财务报告对外公布的日期。

第十八章 资产负债表日后事项

二、资产负债表日后事项的内容

(一) 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。

第十八章 资产负债表日后事项

(二) 非调整事项

非调整事项,是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。

第十八章 资产负债表日后事项

三、调整事项的处理原则

1. 涉及损益的事项,通过“以前年度损益调整”科目核算。

涉及损益的调整事项,如果发生在该企业资产负债表日所属年度(即报告年度)所得税汇算清缴前的,应调整报告年度应纳税所得额、应纳所得税税额;发生在该企业报告年度所得税汇算清缴后的,应调整本年度(即报告年度的次年)应纳所得税税额。

第十八章 资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后诉讼案件结案,法院判决金额比原预计金额高。

1. 被告方账务处理如下:

(1) 调整已确认的预计负债金额,并调整递延所得税资产:

借: 以前年度损益调整

贷: 其他应付款

借: 应交税费—应交所得税

贷: 以前年度损益调整

第十八章 资产负债表日后事项

借: 应交税费—应交所得税

贷: 以前年度损益调整

借: 以前年度损益调整

贷: 递延所得税资产

第十八章 资产负债表日后事项

借: 预计负债

贷: 其他应付款

借: 其他应付款

贷: 银行存款

第十八章 资产负债表日后事项

(2) 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

贷：以前年度损益调整

(3) 因净利润变动，调整盈余公积：

借：盈余公积

贷：利润分配——未分配利润

LAI XUE .COM 来学网-未来因学而变