

注册税务师辅导：资产负债表日后事项注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_607585.htm 会计调整 本章重点是：资产负债表日后事项。第一节会计政策变更 一、会计政策变更 会计政策，是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。有下列两种情况：1. 法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策。2. 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息 二、会计政策变更的会计处理（一）追溯调整法（二）未来适用法 第二节会计估计变更 一、会计估计变更 会计估计是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。需要进行会计估计的项目通常有：坏账准备计提的比率；存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时；固定资产的耐用年限与净残值；无形资产的受益年限；递延资产的分摊期间；收入确认中的估计，如或有损失和或有收益，等等。二、会计估计变更的会计处理（1）对于会计估计变更，企业应采用未来适用法。会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认。（2）如果无法分清会计政策变更和会计估计变更，也应按会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。 第三节前期差错更正 一、前期差错的内容 前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报： 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息； 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。 前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影

响以及存货、固定资产盘盈等。二、前期差错更正的会计处理采用未来重述法进行会计处理。

第四节资产负债表日后事项（非常重要）

一、资产负债表日后事项的类型

资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。资产负债表日后事项分为两类：调整事项和非调整事项。

（1）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。掌握例6、8。

（2）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。

第十七章财务会计报告

第一节资产负债表

一、资产负债表期末余额的填列方法

1. “货币资金”项目，需根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额的合计数填列。

2. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。如资产负债表中的“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等项目，应当根据“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”、“在建工程减值准备”等科目余额后的净额填列。

第二节利润表

一、利润表的格式和内容

分成三个层次的利润：

1. 营业利润。营业利润从营业收入出发，减去为取得营业收入而发生的相关费用和损失加上公允价值变动净收益、投资净收益后得出。
2. 利润总额。利润总额是在营业利润的基础上，加减营业外收支后得出。
3. 净利润。净利润是在利润总额的基础上，减去所得税费用后得出。

二、利润表主要项目的编制方法

1. “营业收入”项目，反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额。

2. “营业成本”项目，反映企业经营主要业务和其他业务发

生的实际成本总额。

第三节现金流量表的编制

一、现金流量表的概念

1. 现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物的流入和流出的会计报表。现金流量表反映企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，表明企业获得现金和现金等价物的能力。

2. 现金的概念
现金流量表中的“现金”包括库存现金、银行存款、其他货币资金和现金等价物。

二、现金流量的分类

(1) 经营活动产生的现金流量。经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。

(2) 投资活动产生的现金流量。投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。在理解投资活动时，应注意二点：投资活动包括两个内容，既包括“对内投资”（购建固定资产、无形资产和其他长期资产），也包括“对外投资”（购买股票、购买债券、投资办企业）；投资活动包括两个方面，既包括购置时的现金流出，也包括处置时的现金流入。

(3) 筹资活动产生的现金流量。筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动，包括吸收投资、发行股票、分配利润等。

三、现金流量表的编制

(一) 经营活动现金流量的编制方法通常有直接法和间接法两种。

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金包括销售收入和应向购买者收取的增值税销项税额。一般根据下列公式计算：
销售商品、提供劳务收到的现金 = 当期销售商品、提供劳务收到现金 + 当期收回前期的应收账款和应收票据 + 当期预收的款项 - 当期销售退回支付的现金 + 当期收回前期核销的坏账损失。

(4) 购买商品、接受劳务支付的现金包括支付的货款以及与货款一并支付的增值税进项税额，具体包括：本期购买商品、接受劳务支付

的现金，以及本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项，减去本期发生的购货退回收到的现金。一般用公式计算如下：购买商品、接受劳务支付的现金 = 当期购买商品接受劳务支付的现金 + 当期支付前期的应付账款和应付票据 + 当期预付的账款 - 当期因购货退回收到的现金。

(5) 支付给职工以及为职工支付的现金 (6) 支付的各项税费只包括经营活动产生的各项税费。(二) 投资活动产生的现金流量 (3) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 (5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 (三) 筹资活动产生的现金流量 (2) 借款收到的现金 (4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com