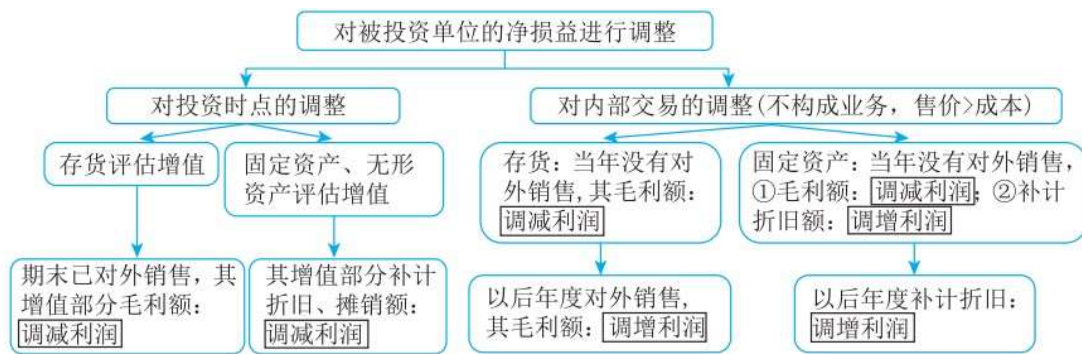


必背考点一：长期股权投资的权益法

事项	账务处理
初始投资成本的调整	初始投资成本 $\leq$ 被投资单位可辨认净资产公允价值 $\times$ 持股比例的，差额计入 <b>营业外收入</b> ，同时调整长期股权投资的金额： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
被投资方发生净损益	应根据被投资单位实现的 <b>经调整后的</b> （具体调整思路见本表后的提示）净利润计算应享有的份额，编制如下分录： 借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 亏损时，编制相反分录。
被投资单位宣告分配利润或现金股利	借：应收股利 贷：长期股权投资
被投资方发生其他综合收益变动	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或相反分录。
被投资单位发生其他权益变动	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或相反分录。

【提示】（1）权益法下，被投资单位的净损益的调整思路如下图所示。



（2）投资方与联营、合营企业之间发生投出或出售资产的交易时，如果相关资产**构成业务**，则《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定进行处理。

必背考点二：金融资产的计量

交易费用的处理	①以摊余成本计量的金融资产，计入 <u>初始确认金额</u> ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，计入 <u>初始确认金额</u> ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，计入 <u>当期损益（投资收益）</u>
初始计量	①以摊余成本计量的金融资产： 借：债权投资——成本【面值】 —— <u>利息调整【购买价款与面值的差+交易费用，或贷】</u> <u>应收利息【已到付息期但尚未领取的债券利息】</u> 贷：银行存款
	②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 A. 分类为，债务工具： 借：其他债权投资——成本【面值】 —— <u>利息调整【购买价款与面值的差+交易费用，或贷】</u> <u>应收利息【已到付息期但尚未领取的债券利息】</u> 贷：银行存款
	B. 指定为，权益工具： 借：其他权益工具投资—— <u>成本【购买价款+交易费用】</u> <u>应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】</u> 贷：银行存款
	③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产： 借：交易性金融资产——成本 <u>投资收益【交易费用】</u> <u>应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】</u> <u>应收利息【已到付息期但尚未领取的债券利息】</u> 贷：银行存款
后续计量	①以摊余成本计量的金融资产： a. 采用 <u>实际利率法</u> 计算确认收入，期末计息： 借：应收利息【分期付款】 债权投资——应计利息【到期一次还本付息】 贷：投资收益【 <u>摊余成本×实际利率</u> 】 债权投资—— <u>利息调整【摊销额，或借方】</u>

	<p>实际收到利息时： 借：银行存款     贷：应收利息</p> <p>b. 到期收到利息和本金： 借：银行存款     贷：应收利息【分期付息】         债权投资——应计利息【到期一次付息】                 ——成本</p>
<p>②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</p>	<p>A. 分类为，债务工具： a. 采用<u>实际利率法</u>计算确认收入，期末计息： 借：应收利息【分期付息】     其他债权投资——应计利息【到期一次还本付息】     贷：投资收益【<u>摊余成本×实际利率</u>】         其他债权投资——<u>利息调整【摊销额，或借方】</u></p> <p>实际收到利息时： 借：银行存款     贷：应收利息</p> <p>b. 期末<u>确认公允价值变动</u>： 借：其他债权投资——公允价值变动     贷：其他综合收益</p> <p>或相反会计分录。</p> <p>c. 处置时： 借：银行存款     <u>其他综合收益【或贷方】</u>     贷：其他债权投资——成本                 ——应计利息                 ——利息调整【或借方】                 ——公允价值变动【或借方】     <u>投资收益【差额，或借方】</u></p>
	<p>B. 指定为，权益工具： a. 宣告发放现金股利：</p>

		<p>借：应收股利</p> <p>    贷：<u>投资收益</u></p> <p>实际收到：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：应收股利</p> <p>b. 期末<u>确认公允价值变动</u>：</p> <p>借：其他权益工具投资——公允价值变动</p> <p>    贷：其他综合收益</p> <p>或相反分录</p> <p>c. 处置时：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    <u>其他综合收益</u></p> <p>    贷：其他权益工具投资——成本</p> <p>        ——公允价值变动【或借方】</p> <p>        <u>盈余公积</u>【或借方】</p> <p>        <u>利润分配——未分配利润</u>【或借方】</p>
	<p>③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>a. 宣告发放现金股利：</p> <p>借：应收股利</p> <p>    贷：<u>投资收益</u></p> <p>实际收到：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：应收股利</p> <p>b. 期末<u>确认公允价值变动</u>：</p> <p>借：交易性金融资产——公允价值变动</p> <p>    贷：公允价值变动损益</p> <p>或相反分录</p> <p>c. 处置时：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：交易性金融资产——成本</p> <p>        ——公允价值变动【或借方】</p>	

	<p style="text-align: center;"><b>投资收益</b>【或借方】</p> <p>【提示】处置该金融资产时，持有期间的公允价值变动损益，<b>不需要</b>转入投资收益</p>
注意问题	<p>①债权投资：账面价值=摊余成本=账面余额-减值损失</p> <p>②其他债权投资：摊余成本=账面余额<b>（不含公允价值变动）</b>-减值损失；账面价值=公允价值</p> <p>③交易性金融资产和其他权益工具投资：账面价值=账面余额=公允价值，<b>不计提减值</b></p>

### 必背考点三：非同一控制下企业合并的处理

项目	具体内容	
对评估增/减值的调整	第一年： 借：固定资产 存货等 贷：资本公积（或编制相反分录） 借：管理费用等 贷：固定资产——累计折旧等（或编制相反分录） 借：营业成本 贷：存货（或编制相反分录）	以后年度： 借：固定资产 存货等 贷：资本公积（或编制相反分录） 借：年初未分配利润 管理费用等 贷：固定资产——累计折旧等（或编制相反分录） 借：年初未分配利润 营业成本 贷：存货（或编制相反分录）
长期股权投资按权益法的调整	相关处理与同一控制下企业合并的处理大致相同，但非同一控制下的企业合并中，需要根据 <b>购买日的子公司可辨认资产/负债的评估增值或减值</b> ，调整子公司净损益	
合并抵销处理	长期股权投资与子公司所有者权益项目的抵销： 借：实收资本/股本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润	投资收益与子公司利润分配项目的抵销： 借：投资收益 少数股东损益 年初未分配利润 贷：提取盈余公积 向股东分配利润 年末未分配利润



	商誉 贷：长期股权投资 少数股东权益 营业外收入（负商誉）	
--	--	--

#### 必背考点四：限制性股票的会计处理

授予日	(1) 收到认股款： 借：银行存款（职工缴纳的认股款） 贷：股本 资本公积——股本溢价 (2) 就 <u>回购义务</u> 确认负债（收购库存股）： 借：库存股（限制性股票数量×回购价格） 贷：其他应付款——限制性股票回购义务
等待期	上市公司应当综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》相关规定判断等待期，进行与股份支付相关的会计处理
解锁日	(1) 未达到解锁条件，需要回购： 借：其他应付款——限制性股票回购义务（按照 <u>应支付的金额</u> ） 贷：银行存款 同时： 借：股本（按照 <u>注销的限制性股票数量</u> 对应的股本金额） 资本公积——股本溢价（差额） 贷：库存股（按照注销限制性股票数量对应库存股的 <u>账面价值</u> ） (2) 达到解锁条件，无需回购： 借：其他应付款——限制性股票回购义务（按照解锁股票对应的 <u>负债的账面价值</u> ） 贷：库存股（按照解锁股票对应的 <u>库存股的账面价值</u> ）

等待期内发放现金股利的处理：

项目	现金股利可撤销	现金股利不可撤销
预计未来可解锁	借：利润分配 贷：应付股利 同时，按分配的现金股利金额：	借：利润分配 贷：应付股利

	借：其他应付款 贷：库存股	
预计未来不可解锁	借： <u>其他应付款</u> 贷：应付股利	借： <u>管理费用</u> 等 贷：应付股利

【提示】限制性股票在授予日的公允价值=授予日股票的市场价格-授予价格（行权价格）

## 必背考点五：日后事项的分类

### 1. 调整事项与非调整事项的概述

资产负债表日后发生的某一事项究竟是调整事项还是非调整事项，取决于该事项表明的情况在资产负债表日或资产负债表日以前是否已经存在。若该情况在资产负债表日或之前已经存在，则属于调整事项；反之，则属于非调整事项。

### 2. 典型事例

常见的调整事项	<ul style="list-style-type: none"> <li>①资产负债表日后诉讼案件结案，人民法院判决证实了企业在资产负债表日已经<u>存在现时义务</u>，需要<u>调整</u>原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或<u>确认一项新负债</u>。</li> <li>②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。</li> <li>③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。</li> <li>④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错</li> </ul>
常见的非调整事项	<ul style="list-style-type: none"> <li>①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。</li> <li>②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。</li> <li>③资产负债表日后<u>因自然灾害导致资产发生重大损失</u>。</li> <li>④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额负债。</li> <li>⑤资产负债表日后<u>资本公积转增资本</u>。</li> <li>⑥资产负债表日后发生巨额亏损。</li> <li>⑦资产负债表日后发生<u>企业合并或处置子公司</u>。</li> <li>⑧在资产负债表日后期间<u>分派的现金股利和股票股利</u></li> </ul>

## 必背考点六：计税基础

常见资产账面价值及计税基础的确定如下表所示：

项目	账面价值及计税基础
----	-----------

固定资产		$\text{账面价值} = \text{实际成本} - \text{累计折旧（会计）} - \text{减值准备}$ $\text{计税基础} = \text{实际成本} - \text{累计折旧（税法）}$ 产生差异的原因：折旧方法、折旧年限不同产生的差异，计提减值准备产生的差异
无形资产	内部研究开发形成的无形资产（符合税法加计扣除标准）	$\text{账面价值} = \text{实际成本} - \text{累计摊销（会计）} - \text{减值准备}$ $\text{计税基础} = \text{实际成本} \times 175\% \text{ 或 } 200\% - \text{累计摊销（税法）}$ <b>【提示】</b> 注会会计科目的题目条件会明确给出税前加计扣除的比例，做题时按题目条件给定的比例处理即可 产生差异的原因：会计与税法摊销基数不同产生的差异，摊销方法、摊销年限不同产生的差异，计提减值准备产生的差异
	其他无形资产	$\text{账面价值} = \text{实际成本} - \text{累计摊销（会计）} - \text{减值准备}$ （ <b>使用寿命不确定</b> 的无形资产： $\text{账面价值} = \text{实际成本} - \text{减值准备}$ ） $\text{计税基础} = \text{实际成本} - \text{累计摊销（税法）}$
		产生差异的原因：摊销方法、摊销年限不同产生的差异，计提减值准备产生的差异
以公允价值计量的金融资产		$\text{账面价值} = \text{公允价值}$ $\text{计税基础} = \text{实际成本}$
投资性房地产	成本模式	与固定资产和无形资产的计算思路相同
	公允价值模式	$\text{账面价值} = \text{公允价值}$ $\text{计税基础} = \text{取得时的历史成本} - \text{投资性房地产累计折旧（或摊销）（税法）}$
存货		$\text{账面价值} = \text{成本} - \text{存货跌价准备}$ $\text{计税基础} = \text{取得成本}$
债权投资		（1）如果持有期间期末计提了 <b>减值准备</b> ，会产生暂时性差异； （2）如果持有期间未计提减值准备：①国债投资，国债利息收入免税，产生非暂时性差异；②公司债券投资不产生暂时性差异
长期股权投资		成本法： $\text{账面价值} = \text{账面余额} - \text{长期股权投资减值准备}$ 权益法： $\text{账面价值} = \text{入账价值} \pm \text{按照权益法计算的长期股权投资调整金额} - \text{长期股权投资减值准备}$ $\text{计税基础} = \text{初始投资成本（成本法或权益法下均适用）}$



常见负债计税基础的确定如下表所示：

项目		税法规定	计税基础
预计负债		相关支出 <b>实际发生时允许税前扣除</b>	计税基础=0 举例：产品质量保证（法定质保）、亏损合同和重组义务等
		相关支出实际发生时 <b>不允许税前扣除</b>	计税基础=账面价值 举例：关联方债务担保等
应付职工薪酬	税法不允许调整报告期所得税	实际将支付的职工薪酬合理或未超过限额	计税基础=0
		实际将支付的职工薪酬部分不合理或超过限额	计税基础≠0 且 < 账面价值
	职工教育经费不超过工资薪金总额 8% 的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除，计税基础≠账面价值		
	税法允许调整报告期所得税	实际支付的职工薪酬合理或未超过限额	计税基础=账面价值
实际支付的职工薪酬不合理或超过限额		计税基础=账面价值	
其他负债		一般情况下，计税基础=账面价值 举例：违法罚款、税收滞纳金等税法不允许税前扣除的费用	

### 必背考点七：履行每一单项履约义务时确认收入

类别	内容
在某一时段内履行的履约义务	满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，相关收入应当在该履约义务履行的期间内确认： <ol style="list-style-type: none"> <li>客户在企业 <b>履约的同时即取得并消耗</b> 企业履约所带来的经济利益。</li> <li>客户能够 <b>控制</b> 企业履约过程中在建的商品。</li> <li>企业履约过程中所产出的商品 <b>具有不可替代用途</b>，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。</li> </ol>
	应当选取恰当的方法来确定履约进度，按照履约进度确认收入，但履约进度不能合理确定的除外。

在某一时刻履行的履约义务	当一项履约义务不属于在某一时间段内履行的履约义务时，应当属于在某一时刻履行的履约义务。
	<p>应当在客户<b>取得相关商品控制权时点</b>确认收入。</p> <p>在判断客户是否已取得商品控制权时应当考虑的五个迹象：</p> <p>(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。</p> <p>(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。</p> <p>(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。</p> <p>(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。</p> <p>(5) 客户已接受该商品。如果客户已经接受了企业提供的商品，例如，企业销售给客户的商品通过了客户的验收，可能表明客户已经取得了该商品的控制权。</p>

## 必背考点八：承租人的会计处理

### 1. 承租人租赁初始计量

总体原则	在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认 <b>使用权资产</b> 和 <b>租赁负债</b> ，应用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外
租赁负债	<p>租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。</p> <p>租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项</p>

	<p>租赁付款额包括以下五项内容：</p> <p>①<u>固定付款额及实质固定付款额</u>，存在租赁激励的，<u>扣除租赁激励</u>相关金额。</p> <p>其中：实质固定付款额是指在形式上可能包含变量但实质上无法避免的付款额。</p> <p>租赁激励是指出租人为达成租赁向承租人<u>提供的优惠</u>，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。</p> <p>②取决于<u>指数或比率</u>的可变租赁付款额。</p> <p>可变租赁付款额包括：</p> <p>a. 由于<u>市场比率或指数</u>数值变动导致的价格变动。<u>纳入</u>租赁负债的初始计量。【按租赁期开始日的指数或比率确定】</p> <p>b. 承租人源自租赁资产的<u>绩效</u>。【销售收入比例付款】</p> <p>c. 租赁资产的使用。【超过特定里程付款】</p> <p>【提示】<u>bc 不纳入</u>租赁负债的初始计量中，发生时计入<u>损益或产品成本</u>。</p> <p>③<u>购买选择权的行权价格</u>，前提是承租人合理确定<u>将行使</u>该选择权。</p> <p>④<u>行使终止租赁选择权需支付的款项</u>，前提租赁期反映出承租人<u>将行使</u>终止租赁选择权。</p> <p>⑤根据承租人提供的担保余值预计<u>应支付的款项</u></p>
使用权资产的成本构成	<p>①<u>租赁负债</u>初始金额</p> <p>②在租赁期<u>开始日或之前支付的租赁付款额</u>；存在租赁激励的，应<u>扣除</u>已享受的租赁激励相关金额</p> <p>③承租人<u>初始直接费用</u>。</p> <p>为达成租赁所发生的<u>增量成本</u>，如佣金、印花税等。为评估是否签订租赁而发生的差旅费、法律费用等，应当在发生时计入当期损益</p> <p>④承租人将租赁资产<u>恢复</u>至约定状态的<u>成本</u>【预计负债】</p>
折现率	<p>在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用<u>租赁内含利率</u>作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人<u>增量借款利率</u>作为折现率</p>
账务处理	<p>借：使用权资产（倒挤）</p> <p>    租赁负债——未确认融资费用</p> <p>    银行存款【<u>租赁激励</u>】</p> <p>    贷：租赁负债——租赁付款额</p> <p>        银行存款【<u>初始直接费用+租赁期开始日或之前支付的租赁付款额</u>】</p>

预计负债【**期满拆除费用的现值**】

## 2. 租赁负债和使用权资产的后续计量

租赁负债	在租赁期开始日后，承租人应当按以下原则对租赁负债进行后续计量： ① <b>确认租赁负债利息</b> ： 借：财务费用——利息费用 贷：租赁负债——未确认融资费用 ② <b>支付租赁付款额</b> ： 借：租赁负债——租赁付款额 贷：银行存款	
使用权资产	后续计量模式	<b>成本</b> 模式，通常按照 <b>直线法计提折旧</b>
	折旧起始日	通常自 <b>租赁期开始日当月</b> 计提折旧
	折旧期限	若获得租赁资产 <b>所有权</b> ，根据租赁资产 <b>剩余使用寿命</b> 的时间计提折旧；若不确定是否获得租赁资产所有权，在租赁期、租赁资产剩余使用寿命、使用权资产剩余使用寿命中选择 <b>较短者</b> 计提折旧
	减值	应当按照 <b>《企业会计准则第 8 号——资产减值》</b> 的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。减值准备一旦计提， <b>不得转回</b>
	会计分录	借：××费用等 贷：使用权资产累计折旧 借：资产减值损失 贷：使用权资产减值准备

## 3. 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，当发生下列四种情形时，承租人应当按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应**调整使用权资产的账面价值**。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，承租人应当将剩余金额计入**当期损益**。

租赁负债重新计量情形	①实质固定付款额发生变动。【 <b>租赁期开始日未确认</b> 租赁负债】 ②担保余值预计的应付金额发生变动。 ③用于确定租赁付款额的 <b>指数或比率</b> 发生变动。 ④发生承租人 <b>可控范围内</b> （除地区房价上涨等）的重大事件或变化，购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化
------------	--



折现率的选择	情形①②③中 <b>除浮动利率变化外</b> ，都采用租赁期开始日的 <b>原折现率</b> ，其他情形均采用 <b>修改后的折现率</b>
折现期间	考虑原合同与变更后租赁期的 <b>剩余期限</b>
租赁负债变动计算方法	①确定变动生效日。【假设变动生效日为新起点】 ②根据原折现率或变动后的折现率对新的现金流量进行 <b>折现</b> 。 ③比较变动生效日的原租赁负债与新租赁负债账面价值的 <b>差额</b> ，调整其账面价值与使用权资产的价值。【现值增加额】 ④对于预付年金，如在变动生效日可能交付新租金，则按照假设变更日 <b>未交租金</b> 进行折现
会计处理	借：使用权资产【 <b>现值增加额</b> 】 租赁负债——未确认融资费用 贷：租赁负债——租赁付款额 或反分录

#### 4. 承租人租赁变更的处理

变更作为 <b>单独租赁</b>	判断条件（ <b>同时满足</b> ） ①该租赁变更通过 <b>增加</b> 一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。 ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的 <b>金额相当</b>
	处理原则：在变更日按照 <b>新的租赁</b> 处理
变更 <b>未作为单独租赁</b>	① <b>减少</b> 租赁负债与使用权资产的账面价值。 根据原使用权资产的减少比例， <b>按照其比例终止确认</b> 原租赁负债与使用权资产的账面价值，差额计入 <b>资产处置损益</b> 。 借：租赁负债——租赁付款额【按比例减少】 使用权资产累计折旧【按比例减少】 贷：租赁负债——未确认融资费用【按比例减少】 使用权资产【按比例减少】 资产处置损益【 <b>倒挤</b> 】

#### 必背考点九：外币交易的会计处理

##### 1. 外币交易发生日的会计处理

(1) 外币交易应当在初始确认时，采用 **交易发生日的即期汇率** 将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。



(2) 企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易日的即期汇率折算。

## 2. 资产负债表日或结算日的会计处理

货币性项目	<p>结算日及资产负债表日，应以当日即期汇率折算外币货币性项目，该项目因当日即期汇率不同于初始入账时或前一资产负债表日即期汇率而产生的汇率差额<u>计入当期损益</u></p>
非货币性项目	<p>资产负债表日，以<u>历史成本计量</u>的外币<u>非货币性项目</u>，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额</p>
	<p>对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较</p>
	<p><u>以公允价值计量</u>的外币非货币性项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照<u>公允价值确定当日的即期汇率</u>折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较。</p>
	<p>属于<u>交易性金融资产</u>的，计入<u>公允价值变动损益</u>。          属于<u>其他权益工具投资</u>的，计入<u>其他综合收益</u>。          属于<u>其他债权投资</u>的，<u>公允价值变动部分</u>计入<u>其他综合收益</u>，<u>汇率变动部分</u>计入<u>财务费用</u></p>

## 必背考点十：前期差错更正的会计处理

本年发现本年的差错	<p>更正方法：直接调整相应的会计科目，其中<u>涉及损益的，也直接调整相关科目</u>。特别强调的是如果属于<u>资产负债表日后期间</u>发现报告年度的会计差错，只要题目明确说明不通过“以前年度损益调整”科目核算，应按<u>本题型的会计处理方法</u>进行会计处理</p>
财务报告批准报出前发现报告年度的会计差错	<p>更正方法：按照<u>资产负债表日后事项处理原则</u>处理，涉及损益的应通过“以前年度损益调整”科目核算。但是题目中明确说明不通过“以前年度损益调整”科目核算，则比照第一种题型进行会计处理</p>
属于当年正常业务，而错误处理作为重大差错并追溯调整了上	<p>情况(1)：如将“以前年度损益调整”科目余额已转入未分配利润，并调整了盈余公积；更正方法：不需要再通过“以前年度损益调整”核算，而应直接调整<u>期初留存收益</u>。</p>

年财务报告

情况（2）：如果没有将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润，也未调整盈余公积；更正方法：仍然需要通过“以前年度损益调整”核算，而不调整期初留存收益

