



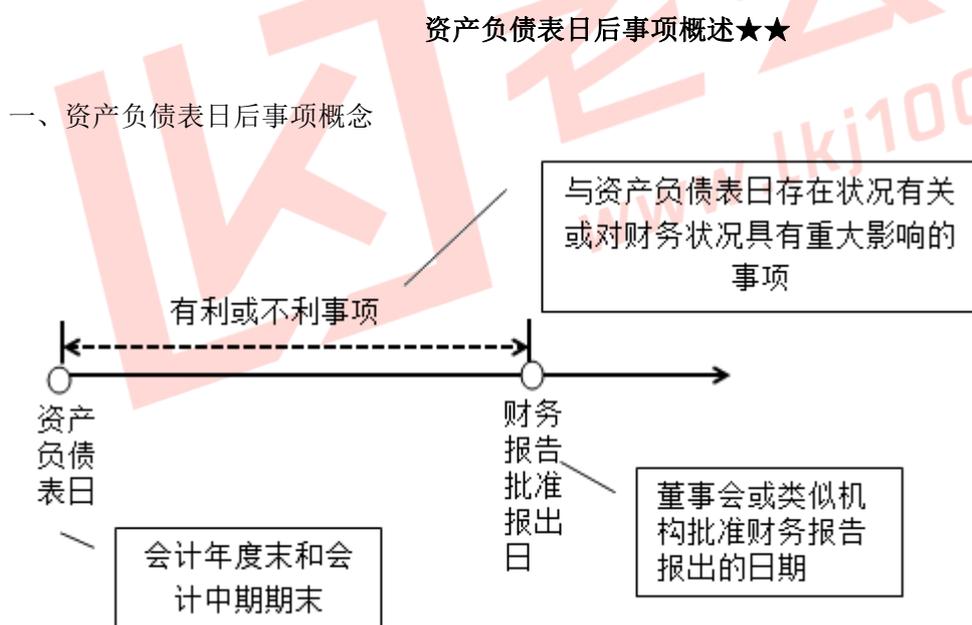
第 17 章 资产负债表日后事项

考情分析

从历年考试情况来看，本章内容在主观题中出现的频率非常高，这是因为本章内容综合性很强，可以与大部分章节相结合进行考查。所涉及考点主要包括调整事项与非调整事项的判定，调整事项的账务处理及报表项目调整等。

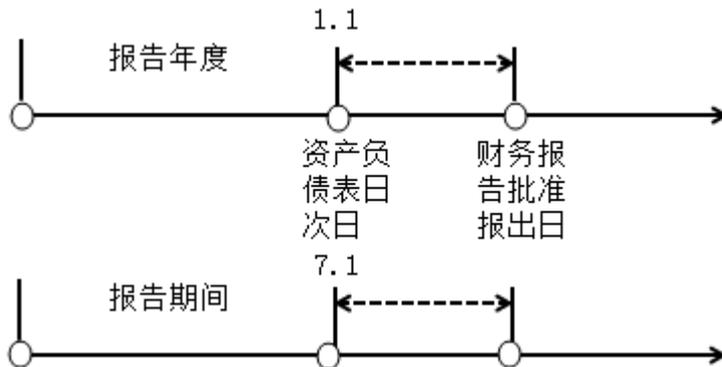
目录：

1. 资产负债表日后事项概述
2. 资产负债表日后调整事项
3. 资产负债表日后非调整事项





二、资产负债表日后事项涵盖的期间



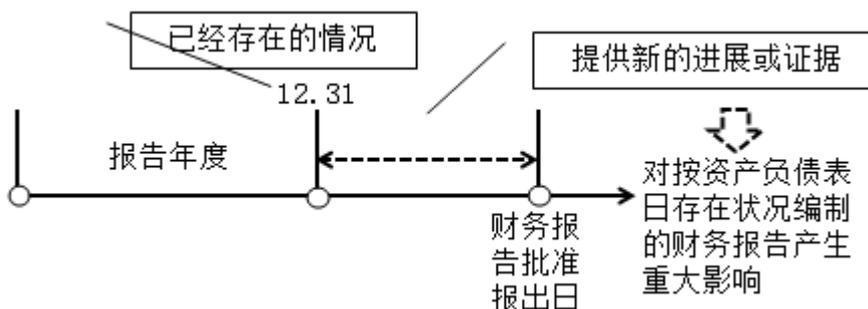
【提示】财务报告批准报出以后、实际报出之前又发生与资产负债表日后事项有关的事项，并由此影响财务报告对外公布日期的，应以董事会或类似机构再次批准财务报告对外公布的日期为截至日期。

【例题】甲上市公司2×14年的年度财务报告于2×15年3月20日编制完成，注册会计师完成年度财务报表审计工作并签署审计报告的日期为2×15年4月15日，董事会批准财务报告对外公布的日期为2×15年4月17日，财务报告实际对外公布的日期为2×15年4月21日，股东大会召开日期为2×15年5月12日。

根据资产负债表日后事项涵盖期间的规定，甲上市公司2×14年度财务报告资产负债表日后事项涵盖的期间为2×15年1月1日至4月17日（财务报告批准报出日）。如果在2×15年4月17—21日之间发生了重大事项，需要调整财务报表相关项目的数字或需要在财务报表附注中披露，假设经调整或说明后的财务报告再经董事会批准报出的日期为2×15年4月26日，实际报出的日期为2×15年4月29日，则资产负债表日后事项涵盖的期间为2×15年1月1日至4月26日。

三、资产负债表日后事项的内容

（一）调整事项：



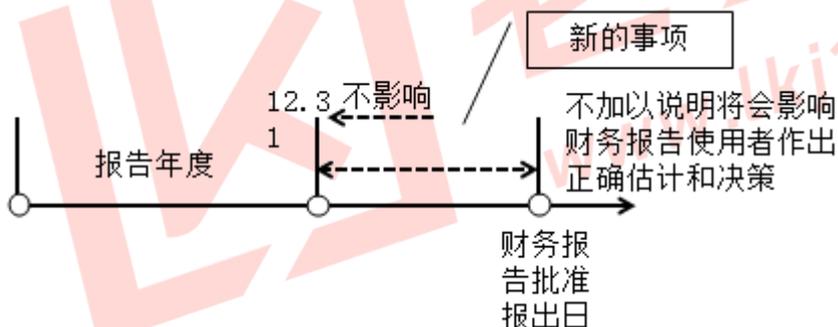


调整事项	①资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债
	②资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值，或者需要调整该项资产原先确认的减值金额
	③资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入
	④资产负债表日后发现了财务报告舞弊或差错

【例题】甲公司因产品质量问题被客户起诉。2×14年12月31日人民法院尚未判决，考虑到客户胜诉要求甲公司赔偿的可能性较大，甲公司为此确认了3 000 000元的预计负债。2×15年2月25日，在甲公司2×14年度财务报告批准对外报出之前，人民法院判决客户胜诉，要求甲公司支付赔偿款6 000 000元。

本例中，甲公司在2×14年12月31日结账时已经知道客户胜诉的可能性较大，但不知道人民法院判决的确切结果，因此确认了3 000 000元的预计负债。2×15年2月25日人民法院判决结果为甲公司预计负债的存在提供了进一步的证据。此时，按照2×14年12月31日存在状况编制的财务报表所提供的信息已不能真实反映甲公司的实际情况，应据此对财务报表相关项目的数字进行调整。

(二) 非调整事项:



非调整事项	①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
	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
	③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
	④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
	⑤资产负债表日后资本公积转增资本
	⑥资产负债表日后发生巨额亏损
	⑦资产负债表日后发生企业合并或处置子公司
	⑧资产负债表日后企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润

【例题】甲公司2×14年度财务报告于2×15年3月20日经董事会批准对外公布。2×15年2月25日，甲公司与乙银行签订了80 000 000元的贷款合同，用于生产设备的购置，贷款期限自2×15年



3月1日起至2×16年12月31日止。

本例中，2×15年2月25日，2×14年度财务报告尚未批准对外公布前，甲公司发生了向银行贷款的事项，该事项在2×14年12月31日尚未发生，与资产负债表日存在的状况无关，不影响资产负债表日甲公司的财务报表数字。但是，该事项属于重要事项，会影响甲公司以后期间的财务状况和经营成果，因此，需要在附注中予以披露。

【提示】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況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。

【例题·单选题】甲公司2017年度财务报告批准报出日为2018年4月25日，甲公司发生的下列交易事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2018年3月7日因发生自然灾害导致一条生产线报废
- B. 2018年3月1日定向增发股票
- C. 2018年4月12日发现上年度少计提了金额较大的存货跌价准备
- D. 2018年4月28日因一项非专利技术纠纷引发诉讼

【答案】C

【例题·多选题】下列各项企业日后期间发生的事项中，属于日后非调整事项的有（ ）。

- A. 因发生火灾导致厂房毁损
- B. 发现报告年度财务报表重大差错
- C. 资本公积转增资本
- D. 发行债券

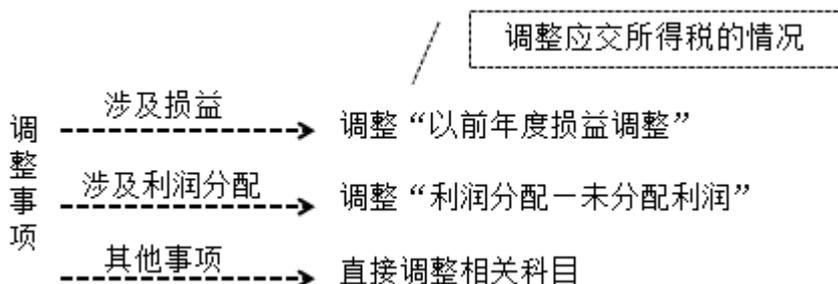
【答案】ACD

【解析】选项B，属于日后调整事项。

资产负债表日后调整事项★★★

一、资产负债表日后调整事项的处理原则

调账：





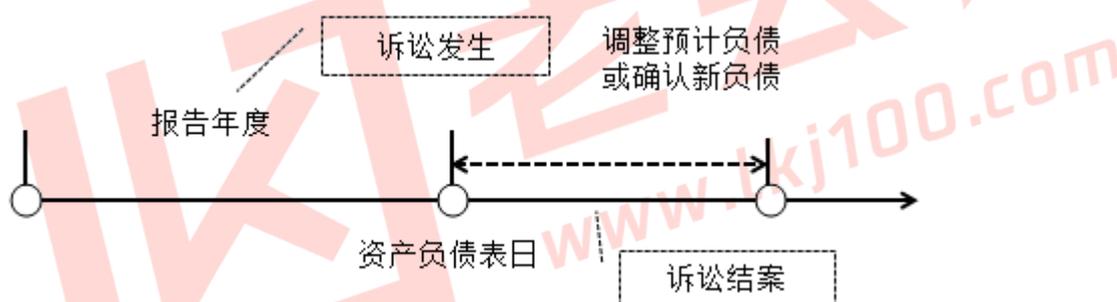
调表:

项目	调整金额
资产负债表日编制的财务报表相关项目	期末数和本年发生数
当期编制的财务报表相关项目	期初数和上年数
涉及报表附注内容	相应调整

假定条件:

- ①财务报告批准报出日是次年 3 月 31 日;
- ②所得税税率为 25%;
- ③按净利润的 10%提取法定盈余公积, 提取法定盈余公积后不再作其他分配;
- ④调整事项按税法规定均可调整应缴纳的所得税;
- ⑤涉及递延所得税资产的, 均假定未来期间很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额;
- ⑥不考虑报表附注中有关现金流量表项目的数字。

二、资产负债表日后诉讼案件结案



【例题】甲公司与乙公司签订一项销售合同, 约定甲公司应在 2×14 年 8 月向乙公司交付 A 产品 3 000 件。但甲公司未按照合同发货, 并致使乙公司遭受重大经济损失。2×14 年 11 月, 乙公司将甲公司告上法庭, 要求甲公司赔偿 9 000 000 元。2×14 年 12 月 31 日人民法院尚未判决, 甲公司对该诉讼事项确认预计负债 6 000 000 元, 乙公司未确认应收赔偿款。2×15 年 2 月 8 日, 经人民法院判决甲公司应赔偿乙公司 8 000 000 元, 甲、乙双方均服从判决。

判决当日, 甲公司向乙公司支付赔偿款 8 000 000 元。甲、乙两公司 2×14 年所得税汇算清缴均在 2×15 年 3 月 10 日完成(假定该项预计负债产生的损失不允许在预计时税前抵扣, 只有在损失实际发生时, 才允许税前抵扣)。

本例中, 人民法院 2×15 年 2 月 8 日的判决证实了甲、乙两公司在资产负债表日(即 2×14 年 12 月 31 日)分别存在现实赔偿义务和获赔权利, 因此两公司都应将“人民法院判决”这一事项作为调整事项进行处理。甲公司和乙公司 2×14 年所得税汇算清缴均在 2×15 年 3 月 10 日完成, 因此, 应根据法院判决结果调整报告年度应纳税所得额和应纳所得税税额。



甲公司的账务处理如下：

(1) 记录支付的赔偿款

借：以前年度损益调整——营业外支出	2 000 000
贷：其他应付款——乙公司	2 000 000
借：预计负债——未决诉讼	6 000 000
贷：其他应付款——乙公司	6 000 000
借：其他应付款——乙公司	8 000 000
贷：银行存款	8 000 000

注：资产负债表日后事项如涉及现金收支项目，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表各项目数字。

本例中，虽然已经支付了赔偿款，但在调整会计报表相关数字时，只需调整上述第一笔和第二笔分录，第三笔分录作为2×15年的会计事项处理。

(2) 调整递延所得税资产

借：以前年度损益调整——所得税费用	1 500 000 (6 000 000×25%)
贷：递延所得税资产	1 500 000

2×14年末因确认预计负债6 000 000元时已确认相应的递延所得税资产，资产负债表日后事项发生后递延所得税资产不复存在，应予转回。

(3) 调整应交所得税

借：应交税费——应交所得税	2 000 000 (8 000 000×25%)
贷：以前年度损益调整——所得税费用	2 000 000

(4) 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	1 500 000
贷：以前年度损益调整	1 500 000

(5) 因净利润减少，调减盈余公积

借：盈余公积——法定盈余公积	150 000 (1 500 000×10%)
贷：利润分配——未分配利润	150 000

(6) 调整报告年度财务报表相关项目的数字（财务报表略）

①资产负债表项目的调整：

调减递延所得税资产1 500 000元，调减应交税费2 000 000元；调增其他应付款8 000 000元，调减预计负债6 000 000元；调减盈余公积150 000元，调减未分配利润1 350 000元。

②利润表项目的调整：

调增营业外支出2 000 000元，调减所得税费用500 000元，调减净利润1 500 000元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调减净利润1 500 000元；提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减150 000元，未分配利润调减1 350 000元。



(7) 调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数（资产负债表略）

甲公司在编制 2×15 年 1 月份的资产负债表时，按照调整前 2×14 年 12 月 31 日的资产负债表的数字作为资产负债表的年初数，由于发生了资产负债表日后调整事项，甲公司除了调整 2×14 年度资产负债表相关项目的数字外，还应当调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数，其年初数按照 2×14 年 12 月 31 日调整后的数字填列。

乙公司的账务处理如下：

(1) 记录收到的赔款

借：其他应收款——甲公司	8 000 000
贷：以前年度损益调整——营业外收入	8 000 000
借：银行存款	8 000 000
贷：其他应收款——甲公司	8 000 000

注：资产负债表日后事项如涉及现金收支项目，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表各项目数字。

本例中，虽然已经收到了赔偿款，但在调整会计报表相关数字时，只需调整上述第一笔分录，第二笔分录作为 2×15 年的会计事项处理。

(2) 调整应交所得税

借：以前年度损益调整——所得税费用	2 000 000 (8 000 000×25%)
贷：应交税费——应交所得税	2 000 000

(3) 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——本年利润	6 000 000
贷：利润分配——未分配利润	6 000 000

(4) 因净利润增加，补提盈余公积

借：利润分配——未分配利润	600 000
贷：盈余公积	600 000

(5) 调整报告年度财务报表相关项目的数字（财务报表略）

①资产负债表项目的调整：

调增其他应收款 8 000 000 元；调增应交税费 2 000 000 元；调增盈余公积 600 000 元，调增未分配利润 5 400 000 元。

②利润表项目的调整：

调增营业外收入 8 000 000 元，调增所得税费用 2 000 000 元，调增净利润 6 000 000 元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调增净利润 6 000 000 元；提取盈余公积项目中盈余公积一栏调增 600 000 元，未分配利润调整 5 400 000 元。

(6) 调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数（资产负债表略）

乙公司在编制 2×15 年 1 月份的资产负债表时，按照调整前 2×14 年 12 月 31 日的资产负债表的数



字作为资产负债表的年初数，由于发生了资产负债表日后调整事项，乙公司除了调整2×14年度资产负债表相关项目的数字外，还应当调整2×15年2月份资产负债表相关项目的年初数，其年初数按照2×14年12月31日调整后的数字填列。

【例题·判断题】企业涉及现金收支的资产负债表日后调整事项，应当调整报告年度资产负债表货币资金项目的金额。（ ）

【答案】×

【解析】资产负债表日后调整事项涉及现金收支的，应纳入日后期间所属年度的现金流，不能调整报告年度资产负债表货币资金项目的金额。

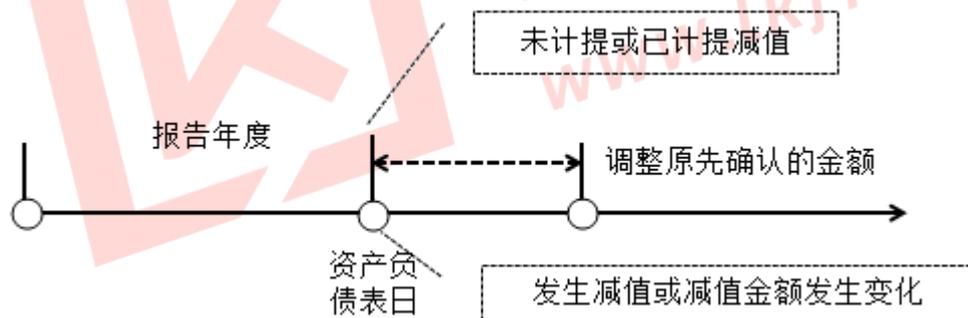
【例题·单选题】2015年12月31日，甲公司对一项未决诉讼确认了预计负债50万元，2016年3月15日，人民法院判决甲公司败诉，需要支付赔偿60万元，2016年4月15日，甲公司董事会批准年报报出，甲公司应将上述10万元的差额调整计入2015年报表的（ ）项目。

- A. 管理费用
- B. 其他综合收益
- C. 营业外支出
- D. 营业外收入

【答案】C

【解析】报告年度的未决诉讼在日后期间判决生效，实际赔偿损失与预计赔偿损失的差额，一般应当调整报告年度的“营业外支出”项目。

三、与资产减值相关的调整事项



【例题】甲公司2×14年6月销售给乙公司一批物资，货款为2 000 000元（含增值税）。乙公司于7月份收到所购物资并验收入库。按合同规定，乙公司应于收到所购物资后3个月内付款。由于乙公司财务状况不佳，到2×14年12月31日仍未付款。甲公司于2×14年12月31日已为该项应收账款计提坏账准备100 000元。

2×14年12月31日资产负债表上“应收账款”项目的金额为4 000 000元，其中1 900 000元为该项应收账款。甲公司于2×15年2月3日（所得税汇算清缴前）收到人民法院通知，乙公司已宣告破产清算，无力偿还所欠部分货款。甲公司预计可收回应收账款的60%。

本例中，甲公司在收到人民法院通知后，首先可判断该事项属于资产负债表日后调整事项。甲公司原对应收乙公司账款计提了100 000元的坏账准备，按照新的证据应计提的坏账准备为800 000元（2 000 000×40%），差额700 000元应当调整2×14年度财务报表相关项目的数字。



(1) 补提坏账准备

应补提的坏账准备 = $2\,000\,000 \times 40\% - 100\,000 = 700\,000$ (元)。

借：以前年度损益调整——信用减值损失 700 000
 贷：坏账准备 700 000

(2) 调整递延所得税资产

借：递延所得税资产 175 000
 贷：以前年度损益调整——所得税费用 175 000 ($700\,000 \times 25\%$)

(3) 将“以前年度损益调整”科目的余额转入未分配利润

借：利润分配——未分配利润 525 000
 贷：以前年度损益调整 525 000

(4) 因净利润减少，调减盈余公积

借：盈余公积——法定盈余公积 52 500
 贷：利润分配——未分配利润 52 500 ($525\,000 \times 10\%$)

(5) 调整报告年度财务报表相关项目的数字 (财务报表略)

① 资产负债表项目的调整：

调减应收账款 700 000 元，调增递延所得税资产 175 000 元；调减盈余公积 52 500 元，调减未分配利润 472 500 元。

② 利润表项目的调整：

调增信用减值损失 700 000 元，调减所得税费用 175 000 元，调减净利润 525 000 元。

③ 所有者权益变动表项目的调整：

调减净利润 525 000 元；提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减 52 500 元，未分配利润调减 472 500 元。

(6) 调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数 (资产负债表略)

甲公司在编制 2×15 年 1 月份的资产负债表时，按照调整前 2×14 年 12 月 31 日的资产负债表的数字作为资产负债表的年初数，由于发生了资产负债表日后调整事项，甲公司除了调整 2×14 年度资产负债表相关项目的数字外，还应当调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数，其年初数按照 2×14 年 12 月 31 日调整后的数字填列。

【例题·多选题】甲企业适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不变且企业能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，其 2018 年度财务报表批准报出日为 2019 年 4 月 25 日。2019 年 2 月 10 日，甲企业调减了 2018 年计提的坏账准备 100 万元，该调整事项发生时，企业所得税汇算清缴尚未完成。不考虑其他因素，上述业务对甲企业 2018 年财务报表的影响说法正确的



有（ ）。

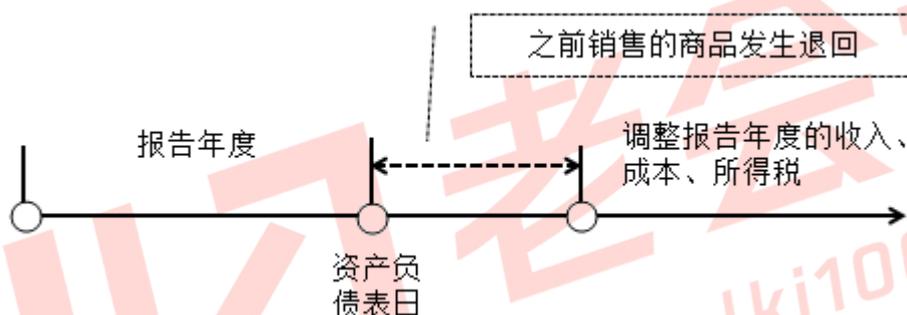
- A. 应收账款增加 100 万元
- B. 递延所得税资产增加 25 万元
- C. 应交所得税增加 25 万元
- D. 所得税费用增加 25 万元

【答案】AD

【解析】甲企业调减计提的坏账准备，可抵扣暂时性差异减少，因此应调减递延所得税资产，选项 B 不正确；企业计提的坏账准备不得在税前扣除，不会影响应交所得税的金额，因此选项 C 不正确。甲企业相关分录为：

借：坏账准备	100	
贷：以前年度损益调整——信用减值损失		100
借：以前年度损益调整——所得税费用	25	
贷：递延所得税资产		25

四、与销售退回相关的调整事项



【例题】甲公司 2×14 年 10 月 25 日销售一批 A 商品给乙公司，取得收入 2 400 000 元（不含增值税），并结转成本 2 000 000 元。2×14 年 12 月 31 日，该笔货款尚未收到，甲公司未对该应收账款计提坏账准备。2×15 年 2 月 8 日，由于产品质量问题，本批货物被全部退回。甲公司于 2×15 年 2 月 20 日完成 2×14 年所得税汇算清缴。甲公司适用的增值税税率为 13%。

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，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。

甲公司的账务处理如下：

(1) 调整销售收入

借：以前年度损益调整——主营业务收入	2 400 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	312 000
贷：应收账款——乙公司	2 712 000



(2) 调整销售成本

借：库存商品——A 商品	2 000 000
贷：以前年度损益调整——主营业务成本	2 000 000

(3) 调整应缴纳的所得税

借：应交税费——应交所得税	100 000 [(2 400 000-2 000 000) × 25%]
贷：以前年度损益调整——所得税费用	100 000

(4) 将“以前年度损益调整”科目的余额转入未分配利润

借：利润分配——未分配利润	300 000
贷：以前年度损益调整	300 000

(5) 因净利润减少，调减盈余公积

借：盈余公积——法定盈余公积	30 000 (300 000 × 10%)
贷：利润分配——未分配利润	30 000

(6) 调整报告年度相关财务报表（财务报表略）

①资产负债表项目的调整：

调减应收账款 2 712 000 元，调增存货 2 000 000 元；调减应交税费 412 000 元；调减盈余公积 30 000 元；调减未分配利润 270 000 元。

②利润表项目的调整：

调减营业收入 2 400 000 元，调减营业成本 2 000 000 元，调减所得税费用 100 000 元，调减净利润 300 000 元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调减净利润 300 000 元；提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减 30 000 元，未分配利润调减 270 000 元。

(7) 调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数（资产负债表略）

甲公司在编制 2×15 年 1 月份的资产负债表时，按照调整前 2×14 年 12 月 31 日的资产负债表的数字作为资产负债表的年初数，由于发生了资产负债表日后调整事项，甲公司除了调整 2×14 年度资产负债表相关项目的数字外，还应当调整 2×15 年 2 月份资产负债表相关项目的年初数，其年初数按照 2×14 年 12 月 31 日调整后的数字填列。

【提示】资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之后，应调整报告年度会计报表的收入、成本等，但按照税法规定，在此期间的销售退回所涉及的应缴所得税，应作为本年度的纳税调整事项。



资产负债表日后非调整事项★

资产负债表日后发生的非调整事项，是表明资产负债表日后发生的情况的事项，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。而应当在报表附注中披露。

【本章总结】

知识点	考点
涵盖期间	判断
日后事项的内容	判定，处理原则
调整事项	会计处理



请关注公众号、听更多免费直播