




# 第九章

## 资产负债表日后事项

(企业会计准则 第29号)





# 第十七章 资产负债表日 后事项

- 一、主要考点及考纲要求
- 二、新准则(教材)主要变化
- 三、主要内容精讲
- 四、历年真题评析



## 一、主要考点及考纲要求

- 本章属于重点和难点章节，试题题型主要包括客观题和综合题，客观题主要考核资产负债表日后事项的一些基本概念、调整事项与非调整事项的区分等知识点，综合题主要结合所得税费用的会计处理、前期差错更正的会计处理等重要考点，考核与资产负债表日后事项有关调整事项和非调整事项涉及的各种经济业务的会计处理方法。



## 历年考点：

- 1、日后非调整事项的判断（新教材表述有差异  
**2004**多选）
- 2、日后事项的判断及会计处理（**2004、2005**综合题）
- 3、调整事项与非调整事项的区别（**2006**单选、**2006**判断）
- 4、非调整事项的处理（**2006**年判断）



## 考纲要求

- 掌握资产负债表日后事项的概念
- 掌握资产负债表日后事项涵盖的期间
- 掌握资产负债表日后调整事项的概念及处理方法
- 掌握资产负债表日后非调整事项的概念及处理方法

## 二、新准则(教材)主要变化



- 1、列举的事项有所扩大，如法院判决、日后期间发现报表错误、购入的资产成本调整等列为日后调整事项，原有事实无条文。
- 2、分红方案明确列为非调整事项。



## 第一节 资产负债表日后事项概述

### 一、资产负债表日后事项的概念

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。它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。财务报告批准报出日，是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。

## ■ 二、资产负债表日后事项涵盖的期间

资产负债表日后事项所涵盖的期间是资产负债表日后至财务报告批准报出日之间。董事会或类似机构批准财务报告对外公布的日期至实际对外公布日之间发生的与资产负债表日后事项有关的事项，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止日期。





### 三、持续经营基础上的财务报告编制

通常情况下，企业会计核算应当建立在持续经营基础上，其对外提供的财务报告也应当以持续经营为基础进行编制。如果资产负债表日后事项表明持续经营不再适用，则企业不应当在持续经营基础上编制财务报告。



## 第二节 资产负债表日后调整事项



### 一、资产负债表日后调整事项的概念

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。

以下是资产负债表日后调整事项：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。



## 二、资产负债表日后调整事项的处理

资产负债表日后发生的调整事项，应当如同资产负债表所属期间发生的事项一样，作出相关账务处理，并对资产负债表日已经编制的财务报表进行调整。这里的财务报表包括资产负债表、利润表及所有者权益变动表等内容，但不包括现金流量表。

### 第三节 资产负债表日后非调整事项

#### 一、资产负债表日后非调整事项的概念

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。以下是资产负债表日后非调整事项：

- (一) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。
- (二) 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。
- (三) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。
- (四) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。
- (五) 资产负债表日后资本公积转增资本。
- (六) 资产负债表日后发生巨额亏损。
- (七) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司<sup>2</sup>。





## ◆ 二、资产负债表日后非调整事项的处理

- 资产负债表日后发生的非调整事项，是资产负债表日后才发生或存在的事项，不影响资产负债表日存在状况，不应当调整资产负债表日的财务报表。但由于事项重大，如不加以说明，将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策，因此，应在报表附注中加以披露。
- ◆ 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，不确认为资产负债表日的负债，但应当在附注中单独披露。



## 四、历年真题评析

题型 \ 年份	单选题	多选题	判断题	计算分析题	综合题	合计
2004年		1题2分			1题20分	22分
2005年					1题18分	18分
2006年	1题1分		2题2分			3分



## (一) 单项选择题

- 1、资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。（2006年）
  - A. 为子公司的银行借款提供担保
  - B. 对资产负债表日存在的债务签订债务重组协议
  - C. 法院判决赔偿的金额与资产负债表日预计的相关负债的金额不一致
  - D. 债务单位遭受自然灾害导致资产负债表日存在的应收款项无法收回



## （二）多项选择题

- 1、甲股份有限公司在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。（2004年）
- A. 增发股票
  - B. 出售子公司
  - C. 发生洪涝灾害导致存货严重毁损
  - D. 报告年度销售的部分产品被退回

注：新教材对非调整事项的表述有所差异








### (三) 判断题

- 1、企业在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的对外巨额投资，应在会计报表附注中披露，~~×~~但不需要对报告期的会计报表进行调整。  
(√) (2006年)
- 2、资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的报告年度售出的商品因质量问题被退回，该事项属于资产负债表日后非调整事项。 (×)  
(2006年)

- 教材【例17-6】（P345）例题分两种情况进行分析（以甲公司为例）：
- 第一种情况：
- 假定甲公司于2008年2月15日完成了2007年所得税核算清缴，其他条件不变
- 【解答】2008年2月7日法院一审判决甲公司需要支付50000万元，甲公司不再上诉并已支付赔偿款。按照税法规定，该损失实际发生时允许从应纳税所得额中扣除。同时，该调整事项发生在企业年度申报纳税汇算清缴之前，应作为会计报告年度的纳税调整事项，相应调整报告年度的所得税费用和应交所得税。而甲公司报告年度已计提的预计负债属于可抵扣暂时性差异，在本年度预计负债实际发生损失时，报告年度确认的可抵扣暂时性差异应予转回。

- 
- 第二种情况：假定甲公司于2008年1月15日完成了2007年所得税核算清缴，其他条件不变。
  - 【解答】2008年2月7日法院一审判决甲公司需要支付50000万元，甲公司不再上诉并已支付赔偿款。按照税法规定，该损失允许从应纳税所得额中扣除。但该调整事项发生在企业年度申报纳税汇算清缴之后，所涉及的应纳所得税调整，因报告年度所得税汇算清缴已经完成，不能再调整报告年度的应交所得税，应作为本年度的纳税调整事项，相应调整本年度的所得税费用和应交所得税。而甲公司对于实际应赔偿的金额大于预计金额的部分又产生了可抵扣暂时性差异10000万元，应确认为报告年度的递延所得税资产。

- 
- 教材【例17-7】（P347）
  - 【注1】 本题补充资料：税法规定，按应收账款期末余额的5%计提的坏账准备准予在计算应纳税所得额时扣除。假定甲公司在其已编制的不考虑上述事项的2007年度会计报表中，在计算所得税费用和应交所得税时已按税法规定扣除了坏账准备。
  - 【注2】 补提的坏账准备由于**超过**税法规定允许在计算应纳税所得额时可以扣除的标准，**不影响**甲公司**2007**年度会计报表中已确认的**所得税费用和应交所得税**。


- 
- 教材【例17-8、9】
  - 1. 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前，则应按资产负债表日后有关调整事项的会计处理方法，调整报告年度会计报表相关的收入、成本等，并相应调整报告年度的应纳税所得额，以及报告年度应交的所得税。
  - 教材【例17-8】（P349）

- 2. 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相关的收入、成本等；但按照税法规定在此期间的销售退回所涉及的应交所得税，应作为本年度的纳税调整事项（意味着将该应交税费作为暂时性差异递延到下一年处理）。

- 教材【例17—9】（P350）


- （4）调整所得税费用

借：递延所得税资产	6406.95
贷：以前年度损益调整	6406.95



## 一、有关是否调整应交税费的归纳说明：


- 1、要看题目的说明，按题目的说明进行处理。  
若题目假设应调整应交所得税的，则均可以调整应交所得税。
- 2、如果题目中没有说明，那么要看调整的内容是否影响纳税所得。影响纳税所得的，调整应交税费；不影响纳税所得的，不调整应交税费。  
属于暂时性差异的，在资产负债表债务法下，调整所得税费用和递延税款资产或负债。



3、要看汇算清缴的日期。汇算清缴之后的就不能调整报告年度的应交税费了。有以下两种情况：

采用**资产或负债法**且发生在所得税汇算清缴日之**前**的，则影响到应纳税所得额的可以调整应交税费；若发生在所得税汇算清缴日之**后**的，则不能调整报告年度的应交税费，即将应该调整应交税费的，调整**递延税款**，意味着将该税费作为暂时性差异递延到下一年处理。







## 二、在调整分录中何时使用“以前年度损益调整”，何时使用时“利润分配-未分配利润”？

涉及这两个调整科目的业务有：日后期间调整事项、会计差错更正、会计政策变更。具体分析如下：

(1) 对于日后调整事项中涉及损益类科目的，由于损益类科目在年末要结转并且结转后无余额，所以要通过“以前年度损益调整”科目核算；对于不涉及损益类科目，但影响利润的要通过“利润分配-未分配利润”来核算。



(2) 对于会计差错更正中，如果属于报告年度的**日后期间**发现的**报告年度**会计差错（包括重要会计差错和非重要会计差错）及其**以前年度**的会计差错（包括重要会计差错和非重要会计差错），涉及损益类科目的要通过“以前年度损益调整”核算，理由同上；如果**不属于**日后期间发现的以前年度的**重要**会计差错涉及损益类科目的也要通过“以前年度损益调整”核算，理由同上；而对于不属于日后期间发现的以前年度的**非重要**会计差错直接通过相关科目更正，即不通过“以前年度损益调整”核算。



(3) 对于会计政策变更，由于调整的是期初的留存收益，即税后数，所以直接通过“利润分配—未分配利润”核算。

需要注意的是，上述通过“以前年度损益调整”调整的，均要将其结转到“利润分配—未分配利润”中，相当于损益类科目向“本年利润”结转。