

第二十五章 资产负债表日后事项

■ 本章内容导读

第一节 资产负债表日后事项概述

第二节 调整事项的会计处理

第三节 非调整事项的会计处理

■ 本章考情分析

本章属于比较重要的章节，主要考点包括：

- (1) 调整事项与非调整事项的区分；
- (2) 资产负债表日后调整事项的具体会计处理等。

本章近三年试题题型涉及客观题、计算分析题和综合题，试题分值在 2-5 分。

2023 年本章教材内容基本没有变化。

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定义

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。

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。

📖 板书



💡 提示

资产负债表日后事项不是在这个特定期间内发生的全部事项，而是与资产负债表日存在状况有关的事项，或虽然与资产负债表日存在状况无关，但对企业财务状况具有重大影响的事项。

二、资产负债表日后事项涵盖的期间

资产负债表日后事项涵盖的期间是自资产负债表日次日起至财务报告批准报出日止的一段时间。

三、资产负债表日后事项的内容

资产负债表日后事项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。

(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。

教材例 25-2

甲公司因专利侵权被起诉。2×16 年 12 月 31 日法院尚未判决，参考公司律师对此案

件诉讼结果可能性的评估和判断,甲公司确认了500万元的预计负债。2×17年2月20日,在甲公司2×16年度财务报告批准报出之前,法院作出判决,要求甲公司支付赔偿款700万元。

✎ 分析

本例中,甲公司在2×16年12月31日结账时已经知道对方胜诉的可能性较大,但不能知道法院判决的确切结果,因此,确认了500万元的预计负债。2×17年2月20日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2×16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企业的实际情况,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

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。非调整事项的发生不影响资产负债表日企业的财务报表数字,只说明资产负债表日后发生了某些情况。

(三) 调整事项与非调整事项的区别

资产负债表日后发生的某一事项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。

✎ 例题

甲公司2×22年10月向乙公司出售一批商品,价款为2000万元,根据销售合同,乙公司应在收到商品后4个月内付款。至2×22年12月31日,乙公司尚未付款。2×22年12月31日,甲公司根据掌握的资料判断,乙公司有可能破产清算,估计该应收账款将有20%无法收回,故按20%的比例计提坏账准备。2×23年2月20日,甲公司收到通知,乙公司已被宣告破产清算,甲公司估计有70%的债权无法收回。2×23年3月15日,甲公司的财务报告经批准对外公布。

✎ 分析

本例中,导致甲公司应收账款无法收回的事实是乙公司财务状况恶化,该事实在资产负债表日已经存在,乙公司被宣告破产只是证实了资产负债表日乙公司财务状况恶化的情况。因此,乙公司破产导致甲公司应收款项无法收回的事项属于调整事项。

✎ 例题

甲公司2×22年10月向乙公司出售一批商品,价款为2000万元,根据销售合同,乙公司应在收到商品后4个月内付款。至2×22年12月31日,乙公司尚未付款。2×22年12月31日,乙公司的财务状况良好,甲公司预计应收账款可按时收回。2×23年2月20日,乙公司发生重大火灾,导致甲公司50%的应收账款无法收回。2×23年3月15日,甲公司的财务报告经批准对外公布。

✎ 分析

本例中,导致甲公司应收账款损失的因素是火灾,火灾是不可预计的,应收账款发生损失这一事实在资产负债表日以后才发生。因此,乙公司发生火灾导致甲公司应收款项发生坏账的事项属于非调整事项。

第二节 调整事项的会计处理

一、调整事项的处理原则

年度资产负债表日后发生的调整事项,应具体分别以下情况进行处理:

- (一) 涉及损益的事项,通过“以前年度损益调整”科目核算。
- (二) 涉及利润分配调整的事项,直接在“利润分配——未分配利润”科目核算。
- (三) 不涉及损益以及利润分配的事项,调整相关科目。

(四) 通过上述账务处理后, 还应同时调整财务报表相关项目的数字, 包括:

1. 资产负债表日编制的财务报表相关项目的期末数或本年发生数;
2. 当期编制的财务报表相关项目的期初数或上年数;
3. 经过上述调整后, 如果涉及报表附注内容的, 还应当作出相应调整。

二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法

提示

为简化处理, 如无特殊说明, 本章所有教材例题均假定如下: 财务报告批准报出日为 4 月 30 日, 所得税税率为 25%, 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; 调整事项按税法规定均可调整应缴纳的所得税; 涉及递延所得税资产的, 均假定未来期间很可能取得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异; 不考虑报表附注中有关现金流量表项目的数字。

(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。

这一事项是指导致诉讼的事项在资产负债表日已经发生, 但尚不具备确认负债的条件而未确认, 资产负债表日至财务报告批准报出日之间获得了新的或进一步的证据, 表明符合负债的确认条件, 因此应在财务报告中确认为一项新负债; 或者在资产负债表日虽已确认, 但需要调整已确认负债的金额。

教材例 25-4 甲公司与乙公司签订一项销售合同, 合同中订明甲公司应在 2×16 年 8 月销售给乙公司一批物资。由于甲公司未能按照合同发货, 致使乙公司发生重大经济损失。

2×16 年 12 月, 乙公司将甲公司告上法庭, 要求甲公司赔偿 450 万元。2×16 年 12 月 31 日法院尚未判决, 甲公司按或有事项准则对该诉讼事项确认预计负债 300 万元。

2×17 年 2 月 10 日, 经法院判决甲公司应赔偿乙公司 400 万元。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 400 万元。

甲公司 2×16 年所得税汇算清缴在 2×17 年 3 月 20 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)。(答案金额单位以万元表示)

提示

甲公司 2×16 年 12 月 31 日有关会计处理:

①

借: 营业外支出	300
贷: 预计负债	300
借: 递延所得税资产	(300×25%) 75
贷: 所得税费用	75

② 2×16 年应交所得税 = (2×16 年利润总额 + 300) × 25%

借: 所得税费用	(利润总额 + 300) × 25%
贷: 应交税费——应交所得税	(利润总额 + 300) × 25%

分析

本例中, 2×17 年 2 月 10 日的判决证实了甲公司在资产负债表日 (即 2×16 年 12 月 31 日) 存在现时赔偿义务, 因此甲公司应将“法院判决甲公司应赔偿乙公司 400 万元”这一事项作为调整事项进行处理。甲公司 2×16 年所得税汇算清缴在 2×17 年 3 月 20 日完成, 因此, 应根据法院判决结果调整报告年度应

纳税所得额和应纳税所得额。

甲公司的账务处理如下：

(1) 2×17 年 2 月 10 日，调整已确认的预计负债金额，并调整递延所得税资产：

①

借：以前年度损益调整（营业外支出）

100

 预计负债

300

 贷：其他应付款

400

②

借：其他应付款

400

 贷：银行存款

400

💡 提示

②分录为 2×17 年会计事项。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。

③

借：应交税费——应交所得税

100

 贷：以前年度损益调整

 [(300+100) × 25%] 100

④

借：以前年度损益调整

75

 贷：递延所得税资产

75

💡 注

2×16 年年末因确认预计负债 300 万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，故应冲销相应记录。

(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

75

 贷：以前年度损益调整

75

(3) 因净利润变动，调整盈余公积：

借：盈余公积

(75 × 10%) 7.5

 贷：利润分配——未分配利润

7.5

(4) 调整报告年度报表：

①资产负债表项目的“期末余额”栏调整：

调减递延所得税资产 75 万元；调增其他应付款 400 万元，调减应交税费 100 万元，调减预计负债 300 万元；调减盈余公积 7.5 万元，调减未分配利润 67.5 万元。

②利润表项目的“本期金额”栏调整：

调增营业外支出 100 万元，调减所得税费用 25 万元，调减净利润 75 万元。

③所有者权益变动表项目的“本年金额”栏的调整：

调减“**综合收益总额**”项目 75 万元；提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减 7.5 万元，未分配利润一栏**调增 7.5 万元**；“**本年年末余额**”项目中盈余公积一栏调减 7.5 万元，未分配利润一栏调减 67.5 万元。

所有者权益变动表（简表）

编制单位：甲公司

2×16 年度

单位：万元

项目	本年金额					
	实收资本 (或股本)	资本公 积	减：库 存股	盈余 公积	未分配 利润	所有者权 益合计
一、上年年末余额						
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额						
三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列）						
（一）综合收益总额					-75	
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入 资本						
3. 股份支付计入所有者权益 的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积				-7.5	+7.5	
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股 本）						
2. 盈余公积转增资本（或股 本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收 益						

所有者权益变动表（简表）

编制单位：甲公司

2×16 年度

单位：万元

项目	本年金额					
	实收资本 (或股本)	资本公 积	减：库 存股	盈余 公积	未分配 利润	所有者权 益合计
6. 其他						
四、本年年末余额				-7.5	-67.5	

（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。

这一事项是指在资产负债表日，根据当时的资料判断某项资产可能发生了损失或减值，但没有最后确定是否会发生，因而按照当时的最佳估计金额反映在财务报表中；但在资产负债表日至财务报告批准报出日之间，所取得的确凿证据能证明该事实成立，即某项资产已经发生了损失或减值，则应对资产负债表日所作的估计予以修正。

例题 甲公司 2×22 年 8 月销售给乙公司一批产品，价款为 1 000 万元（含增值税额）。乙公司于 8 月底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。但由于 2×22 年 11 月份乙公司发生一起重大火灾，发生重大损失，致使乙公司财务状况不佳，截至 2×22 年 12 月 31 日仍未付款。甲公司 2×22 年 12 月 31 日编制 2×22 年度财务报表时，为该项应收账款计提了坏账准备 50 万元。2×23 年 3 月 10 日（所得税汇算清缴前）甲公司收到法院通知，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%。甲公司财务报告批准报出日为 2×23 年 4 月 30 日，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。甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素。

提示

甲公司 2×22 年末有关会计处理：

（1）

借：信用减值损失 50
贷：坏账准备 50

（2）

借：递延所得税资产 $(50 \times 25\%)$ 12.5
贷：所得税费用 12.5

（3）2×22 年应交所得税 = $(2 \times 22 \text{ 年利润总额} + 50) \times 25\%$

借：所得税费用 $(\text{利润总额} + 50) \times 25\%$
贷：应交税费——应交所得税
 $(\text{利润总额} + 50) \times 25\%$

分析

本例中，根据资产负债表日后事项的判断原则，甲公司在收到法院通知后，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提取了 50 万元的坏账准备，按照新的证据应提取的坏账准备为 400 万元 $(1\,000 \times 40\%)$ ，差额 350 万元应当调整 2×22 年度财务报表相关项目的数字。

甲公司资产负债表日后事项期间的账务处理如下：

（1）补提坏账准备：

应补提的坏账准备=1 000×40%-50=350 (万元)

借：以前年度损益调整 (信用减值损失)

350

贷：坏账准备

350

(2) 调整递延所得税资产：

借：递延所得税资产 (350×25%) 87.5

贷：以前年度损益调整 (所得税费用)

87.5

提示

报告年度应交所得税无须调整 (即使发生在所得税汇算清缴前)

假定甲公司 2×22 年末计提坏账准备前的利润总额为 10 000 万元, 不考虑其他纳税调整事项, 则 2×22 年末计提坏账准备后计算的应交所得税=[(10 000-50)+50]×25%=10 000×25%=2 500 (万元)。

2×23 年在补提了报告年度 350 万元坏账准备的情况下, 2×22 年的应交所得税=[(10 000-50-350)+50+350]×25%=10 000×25%=2 500 (万元)。

以上说明, 两种情况下的报告年度应交所得税是相等的, 甲公司补提坏账 350 万元不影响报告年度的应交所得税, 所以该调整事项与报告年度所得税是否已经汇算清缴无关, 不论发生在报告年度所得税汇算清缴前, 还是发生在报告年度所得税汇算清缴后, 均不影响报告年度的应交所得税。

(3) 将“以前年度损益调整”科目的余额转入利润分配：

借：利润分配——未分配利润 262.5

贷：以前年度损益调整

262.5

(4) 因净利润变动, 调整盈余公积：

借：盈余公积 26.25

贷：利润分配——未分配利润

26.25

(5) 调整报告年度财务报表相关项目的数字 (略)。

(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。

这类调整事项包括两方面的内容：

1. 若资产负债表日前购入的资产已经按暂估金额等入账, 资产负债表日后获得证据, 可以进一步确定该资产的成本, 则应对已入账的资产成本进行调整。

例题

甲公司 2×22 年财务报表经董事会批准于 2×23 年 4 月 20 日对外报出。2×23 年 1 月 26 日, 甲公司的办公楼完成竣工决算手续, 实际成本为 68000 万元。上述办公楼已于 2×22 年 6 月 28 日完工并达到预定可使用状态, 甲公司按预算金额 62000 万元暂估入账。办公楼实际成本超过预算金额的 6000 万元支出, 甲公司于 2×23 年 1 月 26 日以银行存款支付。该办公楼预计使用 50 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素。

要求：

(1) 判断甲公司完成办公楼竣工决算手续的事项是否为资产负债表日后调整事项, 并说明理由。

(2) 如为调整事项, 计算该固定资产在 2×22 年 12 月 31 日资产负债表中列示的金额, 并编制调整 2×22 年度财务报表的会计分录。

【答案】

(1) 甲公司完成办公楼竣工决算手续的事项属于资产负债表日后调整事项。

理由：甲公司资产负债表日后完成办公楼竣工决算手续的事项对资产负债表日的情况提供了进一步的证据, 甲公司应对已入账的资产成本进行调整。

(2) ①该固定资产在 2×22 年 12 月 31 日资产负债表中列示的金额=(62000+6000)-

$62000/50 \times 6/12 = 67380$ (万元)。

②编制调整 2×22 年度财务报表的会计分录：

借：固定资产	6000
贷：其他应付款	6000

提示

甲公司于 2×23 年 1 月 26 日以银行存款支付 6000 万元支出的会计分录：

借：其他应付款	6000
贷：银行存款	6000

2.企业在资产负债表日已根据收入确认条件确认资产销售收入，但资产负债表日后获得关于资产收入的进一步证据，如发生销售退回等，此时也应调整财务报表相关项目的金额。

提示

资产负债表所属期间或以前期间所售商品在资产负债表日后退回的，应作为资产负债表日后调整事项处理。发生于资产负债表日后至财务报告批准报出日之间的销售退回事项，可能发生于该企业年度所得税汇算清缴之前，也可能发生于该企业年度所得税汇算清缴之后，其会计处理分别为：

(1) 涉及报告年度所属期间的销售退回发生于该企业报告年度所得税汇算清缴之前的，应调整报告年度利润表的收入、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所得税等。

(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该企业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交所得税，应作为本年度的纳税调整事项。

教材例 25-5 甲公司 2×16 年 11 月 8 日销售一批商品给乙公司，取得不含税收入 120 万元，相应的增值税销项税额为 15.6 万元。甲公司发出商品后，按照正常情况已确认收入，并结转成本 100 万元（假定该公司销售商品不附退货条款）。2×16 年 12 月 31 日，该笔货款尚未收到，甲公司未对应收账款计提坏账准备。2×17 年 1 月 12 日，由于产品质量问题，本批货物被退回。甲公司于 2×17 年 2 月 28 日完成 2×16 年所得税汇算清缴。（答案金额单位以万元表示）

提示

甲公司 2×16 年有关会计处理如下：

(1)

借：应收账款	135.6
贷：主营业务收入	120
应交税费——应交增值税（销项税额）	15.6

(2)

借：主营业务成本	100
贷：库存商品	100

(3)

借：所得税费用	5
贷：应交税费——应交所得税	$[(120-100) \times 25\%] 5$

分析

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) 2×17 年 1 月 12 日，调整销售收入：

借：以前年度损益调整	120
应交税费——应交增值税（销项税额）	
	15.6
贷：应收账款	135.6

(2) 调整销售成本：

借：库存商品	100
贷：以前年度损益调整	100

(3) 调整应缴纳的所得税：

借：应交税费——应交所得税	5
贷：以前年度损益调整	5

(4) 将“以前年度损益调整”科目的余额转入利润分配：

借：利润分配——未分配利润	15
贷：以前年度损益调整	15

(5) 调整盈余公积：

借：盈余公积	1.5
贷：利润分配——未分配利润	1.5

(6) 调整相关财务报表

①资产负债表项目的调整：

调减应收账款 135.6 万元，调增存货 100 万元；调减应交税费 20.6 万元 (15.6+5)，调减盈余公积 1.5 万元，调减未分配利润 13.5 万元。

②利润表项目的调整：

调减营业收入 120 万元，调减营业成本 100 万元，调减所得税费用 5 万元，调减净利润 15 万元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调减综合收益总额 15 万元；提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减 1.5 万元，未分配利润一栏调增 1.5 万元；“本年年末余额”项目中盈余公积一栏调减 1.5 万元，未分配利润一栏调减 13.5 万元。

例题

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×22 年 11 月 8 日销售一批商品给乙公司，取得收入 1200 万元（不含税）。甲公司发出商品后，按照正常情况已确认收入，并结转成本 1000 万元。2×22 年 12 月 31 日，该笔货款尚未收到，甲公司未对应收账款计提坏账准备。2×23 年 4 月 25 日，由于产品质量问题，本批货物被退回。甲公司于 2×23 年 4 月 20 日 完成 2×22 年所得税汇算清缴。甲公司财务报告批准报出日为次年 4 月 30 日，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

甲公司的账务处理如下：

①2×23 年 4 月 25 日，调整销售收入：

借：以前年度损益调整	1200
应交税费——应交增值税（销项税额）	
	156
贷：应收账款	1356

②调整销售成本：

借：库存商品	1000
--------	------

贷：以前年度损益调整 1000

③调整所得税费用：

借：递延所得税资产 50

贷：以前年度损益调整

$[(1200-1000) \times 25\%] 50$

④将“以前年度损益调整”科目的余额转入利润分配：

借：利润分配——未分配利润 150

贷：以前年度损益调整 150

⑤调整盈余公积：

借：盈余公积 15

贷：利润分配——未分配利润 15

⑥调整相关财务报表（略）。

提示

甲公司 2×23 年进行所得税会计处理时，

借：所得税费用 $\times \times \times$

贷：递延所得税资产 $(1200-1000) \times 25\%$

应交税费——应交所得税

$[\text{利润总额} - (1200-1000)] \times 25\%$

（四）资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

这一事项是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发现的属于资产负债表期间或以前期间存在的财务报表舞弊或差错，这种舞弊或差错应当作为资产负债表日后调整事项，调整报告年度的年度财务报告或中期财务报告相关项目的数字。

例题·2022 年单选题 甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 4 月 15 日经批准报出。下列各项属于甲公司资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A. 2×21 年 3 月经董事会审议批准宣告分配 2×20 年度的利润

B. 2×21 年 3 月发生火灾，2×20 年末的库存商品损失金额达账面价值的 30%

C. 2×21 年 3 月接到客户通知，要求其在原 2×20 年开始建造的项目中增加建设一座仓库，客户同意增加合同价款对新增仓库的建造成本给予补偿

D. 2×20 年末对乙公司的应收账款计提了 20% 的坏账准备。2×21 年 3 月甲公司得知乙公司 2×20 年末已资不抵债，该应收账款收回的可能性极低

【答案】D

【解析】甲公司 2×21 年 3 月董事会审议批准的 2×20 年度利润分配，并不会导致甲公司在资产负债表日形成现时义务，属于非调整事项，选项 A 错误；甲公司因 2×21 年 3 月发生的火灾导致库存商品发生的损失与资产负债表日存在状况无关，属于非调整事项，选项 B 错误；甲公司于资产负债表日后与客户达成合同变更，与资产负债表日存在状况无关，属于非调整事项，选项 C 错误。

例题·2022 年多选题 甲公司为上市公司，其 2×20 年度的财务报告于 2×21 年 4 月 30 日经批准报出。2×21 年 1 月 1 日至 4 月 30 日，甲公司发生的有关交易或事项如下：

（1）1 月 8 日，乙公司所在地发生山崩导致其经营所在地被埋，甲公司预计无法收回已于 2×20 年度确认的应收乙公司款项。

（2）3 月 30 日，国家对增值税税率作出调整，企业销售商品的增值税税率由原来的 16% 调减为 13%。

（3）4 月 2 日，甲公司通过发行自身权益工具收购丙公司 80% 的股权并能对其实施控制。

(4) 4月20日,经法院终审判决,甲公司需赔偿丁公司经济损失500万元。甲公司在编制2×20年度财务报表时已对该诉讼事项计提了350万元的预计负债。

上述各交易或事项均具有重要性,不考虑相关税费及其他因素,甲公司在2×20年度财务报表中应作为资产负债表日后非调整事项的有()。

- A. 预计无法收回应收乙公司款项
- B. 发行自身权益工具收购丙公司
- C. 国家对增值税税率作出的调整
- D. 法院终审判决实际赔偿丁公司的金额大于原预计金额

【答案】ABC

【解析】资产负债表日后诉讼案件结案,法院判决证实了甲公司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,属于资产负债表日后调整事项,选项D不符合题意。

例题·2022年单选题 甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 2×20年3月1日向乙公司销售商品,因乙公司未按合同约定付款,甲公司向法院提起诉讼,要求乙公司支付货款500万元以及违约金30万元,截至2×20年12月31日法院尚未做出判决。

(2) 以前年度承接的一项建设和运营高速公路的PPP项目,自2×20年1月1日进入运营收费期,政府不对甲公司收取的车辆通行费提供保证,甲公司预计5年后需要对路面进行翻新发生费用600万元(假定运营期间对道路的磨损是平均发生的),且路面翻新不构成单项履约义务。

(3) 2×20年2月1日丙公司的银行借款到期,由于丙公司未按期还款,银行提起诉讼要求甲公司履行其担保责任,甲公司预计需要向银行赔偿1000万元,2×21年2月18日法院做出终审判决,判定甲公司向银行赔偿1200万元。

甲公司2×20年度财务报告于2×21年3月15日经批准报出。不考虑货币时间价值及其他因素,甲公司2×20年12月31日的资产负债表中应确认的负债金额是()。

- A. 1120万元
- B. 1290万元
- C. 1800万元
- D. 1320万元

【答案】D

【解析】甲公司2×20年12月31日的资产负债表中应确认的负债金额=600/5+1200=1320(万元),选项D正确。

第三节 非调整事项的会计处理

一、非调整事项的处理原则

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,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。但有的非调整事项对财务报告使用者具有重大影响,如不加以说明,将不利于财务报告使用者作出正确估计和决策。因此,应在附注中进行披露。

二、非调整事项的具体会计处理办法

资产负债表日后发生的非调整事项,应当在报表附注中披露每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容,及其对财务状况和经营成果的影响。无法作出估计的,应当说明原因。

资产负债表日后非调整事项主要包括:

- (1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁和承诺。

- (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现金股利或利润。
- (9) 对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后达成的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。
- (10) 如果企业于资产负债表日对金融资产计提损失准备，资产负债表日至财务报告批准报出日之间，该笔金融资产到期并全额收回。对于这种情形，企业在资产负债表日后终止确认金融资产，属于表明资产负债表日后发生的情况的事项，即非调整事项。

■ 本章小结

第一节 资产负债表日后事项概述	<ul style="list-style-type: none">一、资产负债表日后事项的定义二、资产负债表日后事项涵盖的期间三、资产负债表日后事项的内容
第二节 调整事项的会计处理	<ul style="list-style-type: none">一、调整事项的处理原则二、调整事项的具体会计处理方法
第三节 非调整事项的会计处理	<ul style="list-style-type: none">一、非调整事项的处理原则二、非调整事项的具体会计处理办法