

会计证辅导：资产负债表日后事项的内容会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/606/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/606/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_606121.htm)

[E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_606121.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/606/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_606121.htm) 资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项（以下简称调整事项）和资产负债表日后非调整事项（以下简称非调整事项）。（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。如果资产负债表日及所属会计期间已经存在某种情况，但当时并不知道其存在或者不能知道确切结果，资产负债表日后发生的事项能够证实该情况的存在或者确切结果，则该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项。调整事项能对资产负债表日的存在情况提供追加的证据，并会影响编制财务报表过程中的内在估计。企业发生的资产负债表日后调整事项，通常包括下列各项：（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表舞弊或差错。「例1」甲公司因产品质量问题被消费者起诉。20×7年12月31日法院尚未判决，考虑到消费者胜诉要求甲公司赔偿的可能性较大，甲公司为此确认了500万元的预计负债。20×8年2月20日，在甲公司20×7年度财务报告对外报出之前，法院判决消费者胜诉，要求甲公司支付赔偿

款700万元。本例中，甲公司在20×7年12月31日结账时已经知道消费者胜诉的可能性较大，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。20×8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20×7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。对于财务报告使用者而言，非调整事项说明的情况有的重要，有的不重要。其中重要的非调整事项虽然不影响资产负债表日的财务报表数字，但可能影响资产负债表以后的财务状况和经营成果，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，因此需要适当披露。企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括下列各项：

- （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。

「例2」甲公司20×7年度财务报告于20×8年3月20日经董事会批准对外公布。20×8年2月27日，甲公司与银行签订了5 000万元的贷款合同，用于生产项目的技术改造，贷款期限自20×8年3月1日起至20×9年12月31日止。本例中，甲公司向银行贷款的事项发生在20×8年度，

且在公司20×7年度财务报告尚未批准对外公布的期间内，即该事项发生在资产负债表日后事项所涵盖的期间内。该事项在20×7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企业的财务报表数字。但是，该事项属于重要事项，会影响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。

（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3」甲公司20×7年10月向乙公司出售原材料2000万元，根据销售合同，乙公司应在收到原材料后3个月内付款。至20×7年12月31日，乙公司尚未付款。假定甲公司在编制20×7年度财务报告时有两种情况：

（1）20×7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；20×8年1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）20×7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；20×8年1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。20×8年3月15日，甲公司的财务报告经批准对外公布。本例中，（1）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。（2）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。（四）表明持续经营假设不再适用的事项通常情况下，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。如果资产负债表日后事项表明持续经营假设不再适用的，企业不应当在持续经营基础上编制财务报表。即企业不得在原有基础上调整会计报表金额，也不得仅仅在会计报表附注中作出说明。例如，某企业在资产负债表日后被法院宣告破产清算，这一事项表明该企业已不能再持续经营，对外提供的财务报表也不能再在持续经营的基础上编制。在理解资产负债表日后事项的会计处理时，还需要明确以下两个问题：第一，如何确定资产负债表日后某一事项是调整事项还是非调整事项，是对资产负债表日后事项进行会计处理的关键。调整和非调整事项是一个广泛的概念，就事项本身而言可以有各种各样的性质，只要符合企业会计准则中对这两类事项的判断原则即可。另外，同一性质的事项可能是调整事项，也可能是非调整事项，这取决于该事项表明的情况是在资产负债表日或资产负债表日以前已经存在或发生还是在资产负债表日后才发生的。第二，企业会计准则以列举的方式说明了资产负债表日后事项中，哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项，但并没有列举详尽。实务中，会计人员应按照资产负债表日后事项的判断原则，确定资产负债表日后发生的事项中哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项。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](http://www.100test.com)