

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第二十一章 资产负债表日后事项

【知识点】调整事项与非调整事项

【例题·单选题】企业下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（ ）。

- A. 发现报告年度重要会计差错
- B. 处置子公司
- C. 发生重大诉讼
- D. 董事会通过利润分配方案

【答案】A

【解析】选项 B、C 和 D 属于资产负债表日后非调整事项。

【例题·多选题】甲公司 2×20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- B. 因火灾导致原材料发生重大损失
- C. 发现 2×19 年确认的存货减值损失出现重大差错
- D. 2×19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回

【答案】CD

【解析】选项 A，外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失，属于资产负债表日后非调整事项；选项 B，因火灾导致原材料发生重大损失，属于资产负债表日后非调整事项。

【例题·多选题】下列各项企业资产负债表日后事项中，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发现报告年度的财务报表重要差错
- B. 将资本公积转增资本
- C. 因火灾导致厂房毁损
- D. 发行债券

【答案】BCD

【解析】选项 A 属于资产负债表日后调整事项。

【知识点】调整事项综合题

【例题·综合题】甲公司系增值税一般纳税人，2×18 年度财务报告批准报出日为 2×19 年 4 月 20 日。甲公司在 2×19 年 1 月 1 日至 2×19 年 4 月 20 日期间发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×19 年 1 月 5 日，甲公司于 2×18 年 11 月 3 日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出销售折让要求，经双方协商，甲公司用银行存款向乙公司退回 100 万元的货款及相应的增值税税款 16 万元，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

资料二：2×19 年 2 月 5 日，甲公司以银行存款 55 000 万元从非关联方处取得丙公司 55% 的股权，并取得丙公司的控制权，在此之前甲公司持有丙公司 5% 的股权，并将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原 5% 股权投资初始入账金额为 4 500 万元。在 2×19 年 2 月 5 日的账面价值和公允价值分别为 4 900 万元和 5 000 万元。甲公司原购买丙公司 5% 的股权和后续购买 55% 的股权不构成“一揽子交易”。

资料三：2×19 年 3 月 10 日，注册会计师就甲公司 2×18 年财务报表审计中发现的商誉减值问题与甲公司进

行沟通，注册会计师认为甲公司 2×18 年度多计提商誉减值 20 000 万元，并要求甲公司予以调整，甲公司接受了该意见。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 判断甲公司 2×19 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录。

(2) 判断甲公司 2×19 年 2 月 5 日购买丙公司股权是否属于资产负债表日后事项调整事项，并编制相关会计分录。

(3) 判断甲公司 2×19 年 3 月 10 日调整商誉减值是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录。

【答案】

(1) 甲公司 2×19 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让属于资产负债表日后调整事项。

相应的调整分录：

借：以前年度损益调整——主营业务收入	100
应交税费——应交增值税（销项税额）	16
贷：其他应付款	116
借：其他应付款	116
贷：银行存款	116
借：盈余公积	10（100×10%）
利润分配——未分配利润	90（100×90%）
贷：以前年度损益调整——主营业务收入	100

(2) 甲公司 2×19 年 2 月 5 日购买丙公司股权属于非调整事项，不属于资产负债表日后调整事项。

相应的分录：

借：长期股权投资	60 000
贷：银行存款	55 000
交易性金融资产——成本	4 500
——公允价值变动	400
投资收益	100

(3) 甲公司 2×19 年 3 月 10 日调整商誉减值属于资产负债表日后调整事项。

相应的调整分录：

借：商誉减值准备	20 000
贷：以前年度损益调整——资产减值损失	20 000
借：以前年度损益调整——资产减值损失	20 000
贷：盈余公积	2 000（20 000×10%）
利润分配——未分配利润	18 000（20 000×90%）