

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 考点强化班

#### 第二十一章 资产负债表日后事项

【考点】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，具体是指报告期末下一期间的第一天至董事会或类似机构批准财务报告对外公布的日期。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止日期。

【考点】资产负债表日后调整事项

【考试】调整事项与非调整事项的区别

某一事项究竟是调整事项还是非调整事项，主要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。

一、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。调整事项的特点是：

1. 在资产负债表日已经存在，资产负债表日后得以证实的事项；
2. 对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响的事项。

二、资产负债表日后调整事项包括内容

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。

【考点】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处理原则

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。资产负债表日后事项准则要求在附注中披露“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”。

二、资产负债表日后非调整事项的具体会计处理

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. 在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利，都作为资产负债表日后非调整事项，在报告年度报表附注中披露。