

# 注册会计师 会计 习题精析班

## 第二十五章 资产负债表日后事项

【知识点】资产负债表日后事项的内容

【例题·多选题】下列各项资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的事项中，不应作为调整事项调整资产负债表日所属年度财务报表相关项目的有（ ）。

- A. 发生销售退回（报告年度销售）
- B. 发生同一控制下企业合并
- C. 拟出售固定资产在资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件
- D. 发现报告年度财务报表存在重要差错

【答案】BC

【解析】资产负债表日后事项期间发生的同一控制下企业合并，属于非调整事项，选项B符合题意；资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件，该情况在资产负债表日不存在，因此，属于非调整事项，选项C符合题意。

【例题·多选题】甲公司20×8年度财务报表于20×9年3月20日经董事会批准对外报出，其在20×8年度资产负债表日后事项期间发生的下列交易或事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 董事会通过20×8年度利润分配预案，拟每10股派发1元现金股利
- B. 因20×8年6月收购的子公司当年度实际利润未达到承诺金额，确定应向交易对方收回部分已支付对价
- C. 所持联营企业经审计的净利润与甲公司权益法核算时用于计算投资收益的联营企业未经审计净利润金额存在差异
- D. 20×8年12月已确认销售的一批商品因质量问题被买方退回，税务机关开具的红字增值税专用发票已取得

【答案】BCD

【解析】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，属于资产负债表日后非调整事项，选项A错误。

【知识点】非调整事项的具体会计处理办法

【例题·多选题】下列各项会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 重要的非调整事项应当在报告年度财务报表附注中披露
- B. 对于在报告期资产负债表日已经存在的债务，在其资产负债表日后期间与债权人达成的债务重组交易不属于资产负债表日后调整事项
- C. 资产负债表日对债权投资计提损失准备，资产负债表日至财务报告批准报出日之间，该笔债权投资到期并全额收回，属于非调整事项
- D. 调整事项涉及现金收支的，应调整报告年度资产负债表的货币资金项目的金额

【答案】ABC

【解析】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正表各项目数字，选项D错误。

【例题·综合题】甲公司的注册会计师在对其20×8年度财务报表进行审计时，对以下交易或事项的会计处理提出质疑：

其他有关资料：第一，甲公司适用的企业所得税税率为25%，未来年度能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。第二，20×8年初，甲公司不存在递延所得税资产和负债的账面余额。第三，甲公司原取得对乙公司30%股权时，乙公司可辨认净资产公允价值与其账面价值相同。第四，本题不考虑除企业所得税外的其他税费及其他因素。

**要求：**根据上述资料，判断甲公司对上述交易或事项的会计处理是否正确，说明理由；如果会计处理不正确，编制更正甲公司 20×8 年度财务报表的会计分录。

(1) 因国家对 A 产品实施限价政策，甲公司生产的 A 产品市场售价为 15 万元/件。根据国家相关政策，从 20×8 年 1 月 1 日起，甲公司每销售 1 件 A 产品。当地政府部门将给予补助 10 万元。20×8 年度，甲公司共销售 A 产品 1 120 件，收到政府给予的补助 13 600 万元。A 产品的成本为 21 万元/件。税法规定，企业自国家取得的资金除作为出资外，应计入取得当期应纳税所得额计算缴纳企业所得税。甲公司将上述政府给予的补助计入 20×8 年度应纳税所得额，计算并缴纳企业所得税。

对于上述交易或事项，甲公司进行了以下会计处理

借：银行存款	13 600
贷：递延收益	13 600
借：递延收益	11 200
贷：营业外收入	11 200
借：主营业务成本	23 520
贷：库存商品	23 520
借：银行存款	16 800
贷：主营业务收入	16 800

**【答案】**(1) 事项(1) 会计处理不正确。

理由：企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理，不适用政府补助准则。

更正分录：

借：递延收益	13 600
贷：合同负债	13 600
借：营业外收入	11 200
贷：递延收益	11 200
借：合同负债	11 200
贷：主营业务收入	11 200
借：递延所得税资产	600[(13 600-11 200)×25%]
贷：所得税费用	600

(2) 20×8 年度，甲公司进行内部研究开发活动共发生支出 800 万元，其中，费用化支出 300 万元，资本化支出 500 万元，均以银行存款支付。研发活动所形成的无形资产至 20×8 年 12 月 31 日尚未达到预定可使用状态。

税法规定，对于按照企业会计准则规定费用化的研发支出，计算当期应纳税所得额时加计 75% 税前扣除；对于资本化的研发支出，其计税基础为资本化金额的 175%。对于上述交易或事项。甲公司进行了以下会计处理

借：研发支出—费用化支出	300
—资本化支出	500
贷：银行存款	800
借：递延所得税资产	93.75
贷：所得税费用	93.75

**【答案】**(2) 事项(2) 会计处理不正确。

理由：该无形资产的确认不是产生于企业合并交易，同时在确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，则不确认该暂时性差异的所得税影响。

借：所得税费用	93.75
贷：递延所得税资产	93.75

(3) 20×8 年 1 月 1 日，甲公司持有联营企业(乙公司)30% 股权，账面价值为 3 200 万元，其中投资成本 2 600 万元，损益调整 600 万元。20×8 年 9 月 30 日，甲公司与市场独立第三方签订不可撤销协议，以 4 000 万元的价格出售对乙公司 30% 股权。至 20×8 年 12 月 31 日，上述股权出售尚未完成，甲公司预计将于 20×9 年 6 月底前完成上述股权的出售。20×8 年度，乙公司实现净利润 1 600 万元，其他综合收益增加 200 万元，其中，1 月 1 日至 9 月 30 日期间实现净利润 1 000 万元，其他综合收益增加 200 万元。税法规定，资产按取得时的成本作为计税基础。

对于上述交易或事项，甲公司进行了以下会计处理：

借：长期股权投资	540
贷：投资收益	480
其他综合收益	60

【答案】(3) 事项(3) 会计处理不正确。

理由：按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定，对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的应当停止权益法核算，同时该资产计划出售，应确认递延所得税负债。

更正分录：

借：投资收益	180	[ (1 600-1 000) ×30%]
贷：长期股权投资	180	
借：所得税费用	75	(300×25%)
其他综合收益	15	(60×25%)
贷：递延所得税负债	90	

假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积

借：盈余公积	15	
利润分配——未分配利润	135	
贷：递延所得税负债	150	(600×25%)
借：持有待售资产——长期股权投资	3 560	
贷：长期股权投资——投资成本	2 600	
——损益调整	900	
——其他综合收益	60	

(4) 20×8年度，甲公司因销售B产品共收取合同价款1 000万元。在销售B产品时，甲公司向客户承诺，在销售B产品2年内，由于客户使用不当等原因造成B产品故障，甲公司免费提供维修服务。甲公司2年期维修服务可以单独作价出售，与本年度所售B产品相应的2年期维修服务售价为100万元，预计维修服务成本为80万元。甲公司不附加产品免费维修服务情况下出售B产品的售价为920万元。上述已售B产品的成本为700万元。至20×8年12月31日，尚未有客户向甲公司提出免费维修服务的请求。假定税法对上述交易或事项的处理与企业会计准则的规定相同。

对于上述交易或事项，甲公司进行了以下会计处理：

借：银行存款	1 000
贷：主营业务收入	1 000
借：主营业务成本	700
贷：库存商品	700
借：销售费用	80
贷：预计负债	80

【答案】(4) 事项(4) 会计处理不正确。

理由：对于附有质量保证条款的销售，企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。企业提供额外服务的，应当作为单项履约义务。本题维修服务，属于提供了一项单独的服务，应当作为单项履约义务处理。

更正分录：

借：主营业务收入	98.04	[1 000/ (920+100) ×100]
贷：合同负债	98.04	
借：应交税费——应交所得税	24.51	
贷：所得税费用	24.51	
借：预计负债	80	
贷：销售费用	80	