

## 第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 知识点 3: 终止经营 (★★)

#### 二、终止经营的列报

企业应当在利润表中分别列示**持续经营损益和终止经营损益**。

1. 下列**不符合终止经营定义**的持有待售的非流动资产或处置组所产生的相关损益，应当在利润表中作为**持续经营损益列报**；

2. 符合**终止经营定义**的相关损益应当作为**终止经营损益**列报，列报的终止经营损益**应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间**。

【提示】企业在处置终止经营的过程中可能**附带产生一些增量费用**，企业应当将这些增量费用作为**终止经营损益列报**。

3. 从财务报表可比性出发，对于**当期列报的终止经营**，企业应当在当期财务报中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的**终止经营损益列报**。

4. 企业还应当在附注中披露有关终止经营的相关信息。

……	本期金额	上期金额
净利润		
(一) 持续经营净利润		
(二) 终止经营净利润		
……		

#### 三、特殊事项的列报

1. 企业**专为转售**而取得的持有待售**子公司**的列报

如果企业专为转售而取得的子公司**符合**持有待售类别的划分条件，应当按照持有待售的处置组和终止经营的有关规定进行列报，但**适当简化**了其资产负债表列示和附注披露。

(1) 在合并资产负债表中，允许采用**全部资产和负债分别作为持有待售资产和持有待售负债项目列示**简便方法处理，将企业专为转售而取得的持有待售子公司的。

(2) 在合并利润表中，企业专为转售而取得的持有待售子公司的列示要求**与其他终止经营一致**，即将该子公司净利润与其他终止经营净利润合并列示在“终止经营净利润”项目中。

2. **不再继续划分**为持有待售类别的列报

非流动资产或处置组**不再继续划分**为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，在**资产负债表中**，企业应当将原来分类为持有待售类别的非流动资产或处置组**重新作为固定资产、无形资产等列报，并调整其账面价值**。

企业应当在当期**利润表**中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为**持续经营损益列报**。

【2019·多选题】下列关于终止经营列报的相关表述，不正确的有( )。

- A. 企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益
- B. 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报
- C. 列报的终止经营损益应当仅包含认定为终止经营后的报告期间
- D. 企业处置终止经营过程中发生的增量费用应当作为持续经营损益列报

【答案】CD

【解析】选项 C，终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间；选项 D，企业应当将这些增量费用作为终止经营损益列报。

【2018-计算分析题】甲公司是一家经营日用品超市业务的境内上市公司，在全国拥有 500 多家超市（为非法

人分支机构), 其中在乙省拥有超市 80 家。2×17 年 11 月 20 日, 甲公司董事会决定将其位于乙省某小镇的丙超市予以出售。相关资料如下:

(1) 2×17 年 12 月 25 日, 甲公司与丁公司签订转让丙超市的协议, 协议约定: 转让价格为 500 万元; 转让时点为 2×18 年 2 月 10 日, 转让日丙超市所有资产负债均由丁公司承接, 如果任何一方违约, 违约一方需按照转让价格的 20% 支付另一方违约金。该协议满足合同法规定的所有要件。甲公司、丁公司的管理层已经批准该协议。

(2) 2×17 年 12 月 31 日, 丙超市停止营业。当日, 丙超市的资产总额为 800 万元, 负债总额为 350 万元(其中, 应付 2×17 年度超市房屋租赁费 50 万元, 将于 2×18 年 1 月 10 日支付)。甲公司预计因出售丙超市需支付的相关税费为 60 万元。

(3) 2×18 年 2 月 10 日, 丙超市的资产总额为 750 万元(其中, 银行存款 300 万元, 库存商品 360 万元, 应收账款 90 万元), 负债总额为 300 万元(全部为应付账款)。

(4) 2×18 年 2 月 10 日, 甲公司与丁公司办理了丙超市相关资产和负债的交接手续。当日, 丁公司向甲公司支付转让价款 500 万元, 甲公司已收存银行。

甲公司和丁公司不存在关联方关系。甲公司 2×17 年度财务报表于 2×18 年 3 月 15 日对外提供。除上述所给资料外, 不考虑其他因素。

**要求:**

- (1) 判断甲公司出售丙超市是否构成终止经营, 并说明理由。
- (2) 判断甲公司出售丙超市的交易在 2×17 年度对外提供的财务报表中应当作为资产负债表日后调整事项处理还是作为非调整事项处理, 并说明理由。
- (3) 说明拟出售丙超市的资产及负债在甲公司 2×17 年末资产负债表中应列报的项目名称及金额, 计算拟出售丙超市的交易对甲公司 2×17 年度利润表的影响金额。

**要求:**

- (1) 判断甲公司出售丙超市是否构成终止经营, 并说明理由。

**【答案】**

- (1) 甲公司出售丙超市不构成终止经营。

理由: 甲公司在全国拥有 500 多家超市(为非法人分支机构), 其中在乙省拥有超市 80 家, 仅出售其位于乙省某小镇的丙超市, 丙超市不能代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区, 不属于终止经营。

**要求:**

- (2) 判断甲公司出售丙超市的交易在 2×17 年度对外提供的财务报表中应当作为资产负债表日后调整事项处理还是作为非调整事项处理, 并说明理由。

**【答案】**

- (2) 甲公司出售丙超市的交易在 2×17 年度对外提供的财务报表中应当作为资产负债表日后非调整事项处理。

理由: 2×17 年 12 月 31 日将丙超市划分为持有待售, 并未发生实际出售交易, 日后期间实际出售, 不应调整 2×17 年度财务报表。

**要求:**

- (3) 说明拟出售丙超市的资产及负债在甲公司 2×17 年末资产负债表中应列报的项目名称及金额, 计算拟出售丙超市的交易对甲公司 2×17 年度利润表的影响金额。

**【答案】**

- (3) 丙超市的资产及负债在甲公司 2×17 年末资产负债表中应列报为“持有待售资产”和“持有待售负债”项目。

持有待售资产列报金额 =  $(500 - 60) + 350 = 790$  (万元);

持有待售负债列报金额为 350 万元。

拟出售丙超市的交易对甲公司 2×17 年度利润表的影响金额 =  $(500 - 60) - (800 - 350) = -10$  (万元)。

知识点回顾



本章回顾

