

第二十五章 资产负债表日后事项

【知识点 2】日后事项的会计处理

【2017·多选题】下列关于资产负债表日后期间销售退回的说法中，正确的有（ ）。

- A. 销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之后，涉及应交所得税的，不调整报告年度应交所得税的金额，应作为报告年度次年的纳税调整事项
- B. 销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之前，涉及应交所得税的，应调整报告年度应交所得税的金额
- C. 资产负债表所属期间或以前期间所售商品在资产负债表日后期间发生退回的，应作为资产负债表日后调整事项处理
- D. 资产负债表日后期间发生的销售退回，仅包括报告年度或报告中期销售的商品在资产负债表日后期间发生的销售退回

【答案】ABC

【解析】资产负债表日后期间发生的销售退回既包括报告年度或报告中期销售的商品在资产负债表日后发生的销售退回，也包括以前期间销售的商品在资产负债表日后期间发生的销售退回，选项 D 错误。

三、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**。但有的非调整事项对财务报告使用者具有重大影响，如不加以说明，将不利于财务报告使用者做出正确估计和决策，**因此，应在附注中加以披露**。

资产负债表日后发生的非调整事项，应当在报表附注中披露每项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**。无法作出估计的，应当说明原因。

【2017·多选题】下列关于重要的资产负债表日后非调整事项的披露，说法正确的有（ ）。

- A. 非调整事项的性质应该进行披露
- B. 非调整事项的内容应该进行披露
- C. 应披露非调整事项对经营成果的影响
- D. 对于无法作出估计的非调整事项应披露其未来期间的处理

【答案】ABC

【解析】对于无法作出估计的非调整事项应当说明原因，无需对未来期间的处理进行披露，所以选项 D 错误。

【2017-计算分析题】甲公司为境内上市公司，2×16 年度财务报表于 2×17 年 2 月 28 日经董事会批准对外报出。2×16 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

（1）甲公司历年来对所售乙产品实行“三包”服务，根据产品质量保证条款，乙产品出售后两年内如发生质量问题，甲公司将负责免费维修、调换等（不包括非正常损坏）。甲公司 2×16 年年初与“三包”服务相关的预计负债账面余额为 60 万元，当年实际发生“三包”服务费用 45 万元。

按照以往惯例，较小质量问题发生的维修等费用为当期销售乙产品收入总额的 0.5%；较大质量问题发生的维修等费用为当期销售乙产品收入总额的 2%；严重质量问题发生的维修等费用为当期销售乙产品收入总额的 1%。根据乙产品质量检测及历年发生“三包”服务等情况，甲公司预计 2×16 年度销售乙产品中的 75%不会发生质量问题，20%可能发生较小质量问题，4%可能发生较大质量问题，1%可能发生严重质量问题。甲公司 2×16 年销售乙产品收入总额为 50 000 万元。

（2）2×17 年 1 月 20 日，甲公司收到其客户丁公司通知，因丁公司所在地于 2×17 年 1 月 18 日发生自然灾害，导致丁公司财产发生重大损失，无法偿付所欠甲公司货款 1 200 万元的 60%。甲公司已对该应收账款于 2×16 年末计提 200 万元的坏账准备。

（3）根据甲公司与丙公司签订的协议，甲公司应于 2×16 年 9 月 20 日向丙公司销售一批乙产品，因甲公司未能按期交付，导致丙公司延迟向其客户交付商品而发生违约损失 1 000 万元。为此，丙公司于 2×16 年 10 月 8 日向法院提起诉讼，要求甲公司按合同约定支付违约金 950 万元以及由此导致的丙公司违约损失 1 000 万元。

截至2×16年12月31日，双方拟进行和解，和解协议正在商定过程中。甲公司经咨询其法律顾问后，预计很可能赔偿金额在950万元至1000万元之间。为此，甲公司于年末预计975万元损失并确认为预计负债。2×17年2月10日，甲公司与丙公司达成和解，甲公司同意支付违约金950万元和丙公司的违约损失300万元，丙公司同意撤诉。甲公司于2×17年3月20日通过银行转账支付上述款项。

本题不考虑相关税费及其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，说明甲公司“三包”服务有关的预计负债确定最佳估计数时的原则，计算甲公司2×16年应计提的产品“三包”服务费用；并计算甲公司2×16年12月31日与产品“三包”服务有关的预计负债年末余额。

(2) 根据资料(2)和(3)，分别说明与甲公司有关的事项属于资产负债表日后调整事项还是非调整事项，并说明理由；如为调整事项，分别计算甲公司应调整2×16年年末留存收益的金额；如为非调整事项，说明其会计处理方法。

【答案】(1) 该或有事项涉及多个项目，最佳估计数应按照各种可能结果及相关概率加权计算确定。2×16年应计提的产品“三包”服务费用=50 000×0.5%×20%+50 000×2%×4%+50 000×1%×1%=50+40+5=95(万元)；甲公司2×16年12月31日与产品“三包”服务有关的预计负债的年末余额=60-45+95=110(万元)

(2) 事项(2)属于日后非调整事项。理由：2×17年1月20日甲公司得知丁公司所在地区于2×17年1月18日发生自然灾害，导致丁公司发生重大损失，无法支付货款1200万元的60%，这个自然灾害是在2×17年发生的，甲公司在日后期间得知，在资产负债表日及以前并不存在，所以属于日后非调整事项。

会计处理：对于无法偿还部分，应当确认坏账准备，直接计入2×17年当期损益，会计分录如下：

借：信用减值损失 520

贷：坏账准备 520

事项(3)属于日后调整事项。

理由：该未决诉讼发生在2×16年，甲公司在2×16年年末确认了预计负债975万元，2×17年2月10日，甲公司和丙公司达成了和解，确定了最终支付的金额，2×16年的财务报表于2×17年2月28日对外报出，这里是日后期间确定了最终支付的金额，所以属于日后调整事项。

调整2×16年留存收益的金额： $-[(950+300)-(1000+950)/2]=-275$ (万元)

【2022年综合题】甲公司为上市公司，乙公司和丙公司为其子公司。2×22年发生相关业务如下：

其他资料：①甲公司2×21年财务报告于2×22年4月30日对外报出；②不考虑所得税等其他税费影响，以及以前年度损益调整结转留存收益的会计处理；③甲公司审计的财报上述事项均具有重要性。

(1) 2×22年1月1日，甲公司将一项管理用固定资产的预计使用年限由10年变更为8年，该固定资产成本2000万元，预计净残值为0，已经使用两年，采用直线法计提折旧。针对该事项，甲公司补提了前两年的折旧，会计处理为：

借：利润分配——未分配利润 100

贷：累计折旧 100

要求：

(1) 根据资料(1)，判断甲公司会计处理是否正确，说明理由；如果不正确，编制更正的会计分录：

【答案】甲公司会计处理不正确；理由：固定资产使用年限的变更属于会计估计变更，应当按照未来适用法处理，不需要追溯调整已确认的折旧。

更正分录：

借：累计折旧 100
贷：利润分配——未分配利润 100

(2) 2×22年3月1日，甲公司上年销售的商品，由于质量问题被退回。针对该事项，甲公司冲减了当年的收入和成本，会计处理为：

借：主营业务收入 1500
贷：应收账款 1500
借：库存商品 1000
贷：主营业务成本 1000

要求：

(2) 根据资料(2)，判断甲公司会计处理是否正确，说明理由；如果不正确，编制更正的会计分录：

【答案】甲公司会计处理不正确；理由：日后期间发现报告年度销售业务发生退回的，应当作为日后调整事项处理，调整报告年度收入、成本的金额。

更正分录为：

借：以前年度损益调整——调整营业收入 1500
贷：主营业务收入 1500
借：主营业务成本 1000
贷：以前年度损益调整——调整营业成本 1000

(3) 2×22年5月10日，甲公司发现上年在计算所得税时，漏记了800万的所得税费用。针对该事项，甲公司于2×22年5月10日，将漏记的费用计入了当期所得税费用，会计处理为：

借：所得税费用 800
贷：应交税费——应交所得税 800

(3) 根据资料(3)，判断甲公司会计处理是否正确，说明理由；如果不正确，编制更正的会计分录。

幻灯片 99

【答案】甲公司的会计处理不正确；理由：非日后期间发现前期重大会计差错的，需要追溯调整期初留存收益，不能直接计入当期损益。

更正分录为：

借：以前年度损益调整——所得税费用 800
贷：所得税费用 800

(4) 2×22年1月1日，甲公司向乙公司10名高管人员每人授予50万股股票期权，乙公司高管人员在乙公司连续服务满3年，即可以4元每股购买50万股甲公司持有的乙公司股票。授予日，该股票期权的公允价值为3元每股。至2×22年末，有1名高管离职，预计剩余等待期内还有1人离职。乙公司认为其没有结算义务，因此未做会计处理。

要求：(4) 根据资料(4)，判断乙公司会计处理是否正确，说明理由；如果不正确，编制更正的会计分录。

【答案】乙公司会计处理不正确；理由：甲公司向乙公司高管人员授予乙公司的股票，乙公司不具有结算义务的，乙公司应当作为权益结算的股份支付处理，确认费用和资本公积（其他资本公积）。乙公司应确认管理费用和资本公积的金额= $(10-1-1) \times 50 \times 3 \times 1/3 = 400$ （万元）。

更正分录：

借：管理费用 400
贷：资本公积——其他资本公积 400



本章回顾

