



第四节

资产负债表日后事项



目录

PART1 资产负债表日后事项

PART2 资产负债表日后事项的会计处理



第四节 资产负债表日后事项

一、资产负债表日后事项

(一) 概念

资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。（与资产负债表日有关事项或无关事项但有重大影响的事项）

解释：

1. 资产负债表日是指会计年度末和会计中期期末。
2. 财务报告批准报出日是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期，通常是指是对财务报告的内容负有法律责任的单位或个人批准财务报告对外公布的日期。
3. 资产负债表日后事项包括有利事项和不利事项。



第四节 资产负债表日后事项

（二）涵盖期间

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。

提示：

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或其后事项有关的事项，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。**



第四节 资产负债表日后事项

（三）具体内容

资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项。

1. 调整事项

（1）概念

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。



第四节 资产负债表日后事项

(2) 企业发生的调整事项，通常包括下列各项：

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表舞弊或差错。



第四节 资产负债表日后事项

2. 非调整事项

非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。

企业发生的非调整事项，通常包括资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺，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等。



第四节 资产负债表日后事项

3. 调整事项与非调整事项的区别

资产负债表日后发生的某一事项究竟是调整事项还是非调整事项，取决于该事项表明的情況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。



第四节 资产负债表日后事项

【多选·2022】下列资产负债表日后事项中，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发生巨额亏损
- B. 获取进一步的证据证明报告年度计提的资产减值准备不充分
- C. 因遭受水灾导致报告年度购入的存货发生重大损失
- D. 收到退回的报告年度销售的商品
- E. 发生重大诉讼事项



第四节 资产负债表日后事项

答案：ACE

解析：选项B、D，属于资产负债表日后调整事项。



第四节 资产负债表日后事项

二、资产负债表日后事项的会计处理

（一）调整事项

企业发生的调整事项，应当调整资产负债表日的财务报表。

具体应分别以下情况进行处理：

1. 涉及损益的事项

通过“以前年度损益调整”科目核算。



第四节 资产负债表日后事项

账务处理：

①调整增加（或减少）以前年度利润或调整减少（或增加）

以前年度亏损的事项

借：相应科目

贷：以前年度损益调整（或相反分录）

②以前年度损益调整增加（或减少）的所得税费

借：以前年度损益调整

贷：应交税费——应交所得税（或相反分录）

③调整完成后，结转余额

借：利润分配——未分配利润

贷：以前年度损益调整（或相反分录）



第四节 资产负债表日后事项

2. 涉及利润分配调整的事项，直接在“利润分配——未分配利润”科目核算。

3. 不涉及损益及利润分配的事项，调整相关科目。

4. 通过上述账务处理后，还应同时调整财务报表相关项目的数字，包括：

(1) 资产负债表日编制的财务报表相关项目的期末数或本年发生数。

(2) 当期编制的财务报表相关项目的期初数或上年数。

(3) 经过上述调整后，如果涉及报表附注内容的，还应当作出相应调整。



第四节 资产负债表日后事项

【计算分析】 甲公司与乙公司签订一项销售合同，合同中订明甲公司应在2×16年8月销售给乙公司一批物资。由于甲公司未能按照合同发货，致使乙公司发生重大经济损失。2×16年12月，乙公司将甲公司告上法庭，要求甲公司赔偿450万元。2×16年12月31日法院尚未判决，甲公司按或有事项准则对该诉讼事项确认预计负债300万元。

2×17年2月10日，经法院判决甲公司应赔偿乙公司400万元，甲、乙双方均服从判决。

判决当日，甲公司向乙公司支付赔偿款400万元，甲、乙两公司2×16年所得税汇算清缴均在2×17年3月20日完成（假定该项预计负债产生的损失不允许在预计时税前抵扣，只有在损失实际发生时，才允许税前抵扣）。



第四节 资产负债表日后事项

解析：

本例中，2×17年2月10日的判决证实了甲、乙两公司在资产负债表日（即2×16年12月31日）分别存在现时赔偿义务和获赔权利。因此，两公司都应将“法院判决”这一事项作为调整事项进行处理。甲公司和乙公司2×16年所得税汇算清缴均在2×17年3月20日完成。因此，应根据法院判决结果调整报告年度应纳税所得额和应纳所得税税额。



第四节 资产负债表日后事项

1. 甲公司的账务处理如下:

(1) 2×17年2月10日, 调整已确认的预计负债金额, 并调整递延所得税资产:

借: 以前年度损益调整 1 000 000

贷: 其他应付款 1 000 000

借: 预计负债 3 000 000

贷: 其他应付款 3 000 000

借: 应交税费——应交所得税 250 000



第四节 资产负债表日后事项

借：以前年度损益调整 7

50 000

贷：递延所得税资产 (300万×25%) 7

50 000

借：其他应付款 4 0

00 000

贷：银行存款 4 0

00 000

注意：

资产负债表日后事项如涉及现金收支项目，均**不调整**报告



第四节 资产负债表日后事项

(2) 将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润

借：利润分配——未分配利润 750

000

贷：以前年度损益调整 750

000

(3) 因净利润变动，调整盈余公积

借：盈余公积 75 0

00

贷：利润分配——未分配利润 75 0

00



第四节 资产负债表日后事项

(4) 调整报告年度财务报表:

①资产负债表项目的年末数调整:

调减递延所得税资产75万元; 调增其他应付款400万元, 调减应交税费100万元, 调减预计负债300万元; 调减盈余公积7.5万元, 调减未分配利润67.5万元,

②利润表项目的调整:

调增营业外支出100万元, 调减所得税费用25万元, 调减净利润75万元。

③所有者权益变动表项目的调整:

调减净利润75万元, 提取盈余公积项目中盈余公积一栏调减7.5万元, 未分配利润一栏调减67.5万元。



第四节 资产负债表日后事项

2. 乙公司的账务处理如下:

(1) 2×17年2月10日, 记录收到的赔款, 并调整应交所

得税:

借: 其他应收款 4 00

0 000

贷: 以前年度损益调整 4 00

0 000

借: 以前年度损益调整 1 00

0 000

贷: 应交税费——应交所得税 1 00

0 000

借: 银行存款



第四节 资产负债表日后事项

(2) 将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润:

借: 以前年度损益调整 3 000 0

00

贷: 利润分配——未分配利润 3 000 0

00

(3) 因净利润增加, 补提盈余公积:

借: 利润分配——未分配利润 300 0

00

贷: 盈余公积 300 0

00



第四节 资产负债表日后事项

(4) 调整报告年度财务报表相关项目的数字

①资产负债表项目的年末数调整：

调增其他应收款400万元，调增应交税费100万元，调增盈余公积30万元，调增未分配利润270万元。

②利润表项目的调整：

调增营业外收入400万元，调增所得税费用100万元，调增净利润300万元。

③所有者权益变动表项目的调整：

调增净利润300万元，提取盈余公积项目中盈余公积一栏调增30万元，未分配利润一栏调增270万元。



第四节 资产负债表日后事项

（二）非调整事项

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作出正确估计和决策。因此，应在附注中进行**披露**。



第四节 资产负债表日后事项

【多选·2020】下列经济事项中，可能需要通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理的有（ ）。

- A. 不涉及损益的资产负债表日后事项
- B. 涉及损益的资产负债表日后调整事项
- C. 不涉及损益的前期重要差错调整
- D. 涉及损益的会计估计变更
- E. 涉及损益的前期重要差错更正



第四节 资产负债表日后事项

答案：BE

解析：资产负债表日后调整事项，涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算，选项B正确；前期差错更正，采用追溯重述法，涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算，选项E正确。



总结

政策、估计变更 差错更正 日后事项

会计政策

- 界定
 - 确认
 - 计量
- 不属于
 - 与以前有本质差别
 - 新发生
- 会计处理
 - 追溯调整法
 - 未来适用法

会计估计

- 界定：不涉及确认、计量和列报变更
- 会计处理：未来适用法

前期差错

- 重要差错：调以前调当期
- 不重要差错：调当期

资产负债表 日后事项

- 调整事项
 - 涵盖期间：资产负债表日至财务报告批准报出日
 - 处理原则
 - 涉及损益，通过以前年度损益调整
 - 涉及利润分配，通过利润分配——未分配利润调整
 - 不涉及损益，调整相应项目
 - 会计处理方法
 - 日后诉讼结案
 - 日后取得证据，确定减值
 - 购入资产的成本或售出的收入
- 非调整事项（不调整报表，进行披露）

谢谢 观看
THANK YOU