



# 第二十三章

## 财务报告



## 考点：资产负债表填列方法

资产负债表的填列方法：

- ①根据总账科目余额填列
- ②根据明细账科目余额计算填列
- ③根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列
- ④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列
- ⑤综合运用上述填列方法分析填列



## 考点：资产负债表填列方法

### ①根据总账科目余额填列

“衍生金融资产” “其他权益工具投资” “长期待摊费用” “递延所得税资产” “短期借款” “衍生金融负债” “应付票据” “预收款项” “应交税费” “持有待售负债” “递延收益” “递延所得税负债” “实收资本(或股本)” “资本公积” “库存股” “其他综合收益” “专项储备” “盈余公积” 等项目，应根据有关总账科目的余额填列。



## 考点：资产负债表填列方法

特别提示：

| 报表项目   | 具体编制方法                                                                                                    |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 长期待摊费用 | 根据“长期待摊费用”科目余额填列<br>【提示】长期待摊费用摊销年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，仍在“长期待摊费用”项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目 |
| 递延收益   | “递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。                        |
| 货币资金   | 根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”“数字货币——人民币”等总账科目余额之和填列                                                            |
| 其他应付款  | 其他应付款+应付利息+应付股利，其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息                                                   |



## 考点：资产负债表填列方法

### ②根据明细账科目余额计算填列

| 报表项目    | 具体编制方法                                                                                                        |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 交易性金融资产 | 通常根据“交易性金融资产”明细科目期末余额分析填列，如果资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的则归入“其他非流动金融资产”                                             |
| 应收款项融资  | 根据应收票据和应收账款明细科目余额分析填列                                                                                         |
| 其他债权投资  | 根据“其他债权投资”明细科目余额填列：<br>①购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”；<br>②自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”； |
| 交易性金融负债 | 应根据“交易性金融负债”科目的相关明细科目的期末余额填列                                                                                  |
| 应付账款    | “应付账款”明细科目的贷方余额+“预付账款”明细科目的贷方余额                                                                               |



## 考点：资产负债表填列方法

|                |                                                                                                                                                                                              |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合同负债           | 应根据“合同资产”“合同负债”“合同结算”科目的相关明细科目的期末余额分析填列                                                                                                                                                      |
| 应付职工薪酬         | 应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额分析填列                                                                                                                                                                   |
| 预计负债           | 应根据“预计负债”科目的明细科目期末余额分析填列                                                                                                                                                                     |
| 应付债券<br>其他权益工具 | 应分别根据“应付债券”“其他权益工具”科目的明细科目期末余额分析填列，对于资产负债表日企业发行在外的金融工具，分类为金融负债的应在“应付债券”项目填列(其中，优先股和永续债还应在“应付债券”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列)，分类为权益工具的应在“其他权益工具”项目填列(其中，优先股和永续债还应在“其他权益工具”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列) |



## 考点：资产负债表填列方法

|                            |                                                    |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| 未分配利润                      | 应根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列                   |
| “一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债” | 应根据有关非流动资产或非流动负债项目的明细科目余额分析填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备 |





## 考点：资产负债表填列方法

### ③根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

|         |                                                                                                 |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 长期借款    | 应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期，且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利部分后的金额计算填列 |
| 其他非流动资产 | 应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)收回数后的金额填列                                                               |
| 租赁负债    | 应根据“租赁负债”科目的期末余额扣除资产负债表日后12个月内租赁负债预期减少的金额计算填列                                                   |
| 其他非流动负债 | 应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)到期偿还数后的金额填列。                                                            |





## 考点：资产负债表填列方法

### ④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列

|                                        |                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “债权投资”“长期股权投资”“商誉”“持有待售资产”项目           | 应根据相关科目的期末余额填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备                                                                                                                                     |
| “投资性房地产”“生产性生物资产”“使用权资产”“无形资产”“油气资产”项目 | 应根据相关科目的期末余额扣减相关的累计折旧(或摊销、折耗)填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备，折旧(或摊销、折耗)年限(或期限)只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内(含一年)进行折旧(或摊销、折耗)的部分，仍在上述项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目，采用公允价值计量的上述资产，应根据相关科目的期末余额填列 |



## 考点：资产负债表填列方法

### ④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列

|       |                                                                                      |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 长期应收款 | 应根据“长期应收款”科目和“应收融资租赁款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”“坏账准备”“应收融资租赁款减值准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。 |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|



## 考点：资产负债表填列方法

### ⑤综合运用上述填列方法分析填列

|       |                                                                                                      |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 应收票据  | 该项目应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列                                                    |
| 应收账款  | 应根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列                                                       |
| 预付款项  | 根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额后的金额填列                                |
| 其他应收款 | 应根据“其他应收款”“应收利息”“应收股利”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列，其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息 |



## 考点：资产负债表填列方法

### ⑤综合运用上述填列方法分析填列

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 存货 | 应根据“材料采购”“在途物资”“原材料”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“生产成本”“受托代销商品”“消耗性生物资产”等科目的期末余额及“合同履行成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”“消耗性生物资产跌价准备”等科目期末余额及“合同履行成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列； |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 考点：资产负债表填列方法

### ⑤综合运用上述填列方法分析填列

|       |                                                                       |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| 合同资产  | 应根据“合同资产”“合同负债”“合同结算”科目的相关明细科目的期末余额，减去“合同资产减值准备”科目中相关减值准备期末余额后的金额分析填列 |
| 固定资产  | “固定资产”－“累计折旧”－“固定资产减值准备”＋“ <b>固定资产清理</b> ”                            |
| 在建工程  | （在建工程－在建工程减值准备）＋（工程物资－工程物资减值准备）                                       |
| 开发支出  | 应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额，减去相关减值准备期末余额后的金额分析填列                   |
| 长期应付款 | 应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列         |



## 考点：计算营业利润、利润总额和净利润

| 项目   | 构成内容                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 营业收入 | $\text{= 主营业务收入} + \text{其他业务收入}$                                                                                                                                                                                                           |
| 营业利润 | $\text{= 营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} + \text{其他收益} \pm \text{投资收益（损失）} \pm \text{净敞口套期收益（损失）} \pm \text{公允价值变动收益（损失）} - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} \pm \text{资产处置收益（损失）}$ |
| 利润总额 | $\text{= 营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$                                                                                                                                                                                               |
| 净利润  | 分为持续经营净利润和终止经营净利润<br>$\text{= 利润总额} - \text{所得税费用}$                                                                                                                                                                                         |





## 考点：现金流量表

|                |                                                       |
|----------------|-------------------------------------------------------|
| （1）经营活动产生的现金流量 | 除了投资、筹资以外的（销售商品或提供劳务、购买商品或接受劳务、收到返还的税费、支付工资、交纳各项税款等。） |
| （2）投资活动产生的现金流量 | 对外投资（买卖股票债券、取得投资收益等）<br>对内投资（购建和处置固定资产、无形资产等、）        |
| （3）筹资活动产生的现金流量 | 向债权人筹资（取得和偿还借款、发行和偿还公司债券、支付利息等）<br>向股东筹资（发行股票、分派现金股利） |





## 考点：分部报告

### （一）经营分部的认定

1.经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：

（独立开展业务+单独考核业绩）

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，  
以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和  
现金流量等有关会计信息。



## 考点：分部报告

2.具有相似经济特征的两个或两个以上经营分部，在同时满足下列条件时，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质相同或相似。
- （2）生产过程的性质相同或相似。
- （3）产品或劳务的客户类型相同或相似。
- （4）销售产品或提供劳务的方式相同或相似。
- （5）生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。



## 考点：分部报告

（二）报告分部的确定（规模够大+汇总占比高）

1.重要性标准的判断：

企业应当以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，应当确定为报告分部：

（1）该分部的分部收入占有所有分部收入合计的10%或者以上。

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

（3）该分部的分部资产占有所有分部资产合计额的10%或者以上。



## 考点：分部报告

### 2. 低于10%重要性标准的选择：

经营分部未满足上述10%重要性标准的，可以按照下列规定确定报告分部：

（1）企业管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的，可以将其确定为报告分部。

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

（3）不将该经营分部直接指定为报告分部，也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的，企业在披露分布信息时，应当将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并，作为其他项目单独披露。



## 考点：分部报告

### 3.报告分部75%的标准：

企业的经营分部达到规定的10%重要性标准认定为报告分部后，确定为报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重应当**达到75%**的比例。

如果未达到75%的标准，企业必须增加报告分部的**数量**，将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%。



## 考点：分部报告

### 4.报告分部的数量：

报告分部的数量通常**不应当超过10个**。

如果报告分部的数量超过10个，企业应当考虑将具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的报告分部进行合并，以使合并后的报告分部数量不超过10个。

### 5.为提供可比信息确定报告分部

考虑不同会计期间分部信息的可比性和一致性。



## 考点：关联方披露

### （一）关联方关系的认定

|     |                                                                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------|
| （1） | 企业与企业之间存在关联方关系（控制、共同控制、重大影响）；                                          |
| （2） | 企业与个人之间存在关联方关系<br>（企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员、企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。） |
| （3） | 企业间接与企业之间存在关联关系<br>（该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业）         |





## 考点：关联方披露

### （二）不构成关联方关系的情况

1. 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方关系。

2. 与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。

3. 仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。

4. 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。



## 考点：关联方披露

### （三）关联方的披露

|     |                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------|
| （1） | 企业无论是否发生关联方交易，均应当在附注中披露与该企业之间存在直接控制关系的母公司和子公司有关的信息。 |
| （2） | 企业与关联方发生关联方交易的，应当在附注中披露该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。         |
| （3） | 对外提供合并财务报表的，对于已经包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露。（合并报表已经抵销）     |



## 考点：中期财务报告

中期财务报告应遵循的原则：

### 1.与年度财务报告相一致的会计政策

企业在编制中期财务报告时，应当将中期视同为一个独立的会计期间，所采用的会计政策应当与年度财务报表所采用的会计政策相一致，包括会计要素确认和计量原则相一致。

### 2.重要性原则

重要性程度的判断应当以中期财务数据（既包括本中期、也包括年初至本中期）为基础，而不得以预计的年度财务数据为基础。



## 考点：中期财务报告

### 3.及时性原则

为了体现企业编制中期财务报告的及时性原则，中期财务报告计量相对于年度财务数据的计量而言，在很大程度上依赖于估计。

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第二十四章 会计政策、会计 估计及其变更和差错更正



## 考点：会计政策

|                  | 追溯调账的原则 |                                      |
|------------------|---------|--------------------------------------|
| 会计政策变更<br>(绝非错误) | 资产负债表   | 科目正常写                                |
|                  | 利润表     | 科目要换成"利润分配--未分配利润",绝对不允许使用"以前年度损益调整" |
| 前期重大会计<br>差错     | 资产负债表   | 科目正常写                                |
|                  | 利润表     | 科目要换成"以前年度损益调整"                      |
| 资产负债表日<br>后调整事项  | 资产负债表   | 同"前期重大会计差错"                          |
|                  | 利润表     |                                      |





## 考点：会计政策

|              |                              |                                                                         |
|--------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 与资产要素相关的会计政策 | 内容                           | 举例                                                                      |
|              | 发出存货成本的计量                    | 如采用先进先出法或其他计量方法                                                         |
|              | 长期股权投资 的后续计量                 | 如采用成本法或权益法核算<br>【提示】因增资或减资导致长期股权投资成本法与权益法之间的转换不属于会计政策变更，属于当期正常事项        |
|              | 投资性房地产的确认和后续计量模式             | 如后续计量时采用成本模式或公允价值模式                                                     |
|              | 固定资产的初始计量、无形资产的确认，以及相关资产减值政策 | 如固定资产初始成本是以购买价款，还是以购买价款的现值为基础进行计量； 内部研究开发项目开发阶段的支出是确认为无形资产，还是在发生时计入当期损益 |
|              | 金融资产的分类                      | 如金融资产分类为几类                                                              |



## 考点：会计政策

|                                                          |              |                                                             |
|----------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|
| 与<br>负<br>债<br>要<br>素<br>相<br>关<br>的<br>会<br>计<br>政<br>策 | 内容           | 举例                                                          |
|                                                          | 债务重组的确认和计量   | 如债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时以成本计量还是以公允价值计量。债务人是否区分债务重组利得、损失和资产处置损益 |
|                                                          | 预计负债的确认和计量   | 如确认为预计负债的三个条件                                               |
|                                                          | 应付职工薪酬的确认和计量 | 如短期利润分享计划，同时满足什么条件时应当确认应付职工薪酬                               |
|                                                          | 股份支付的确认和计量   | 如权益结算的股份支付和现金结算的股份支付是按授予日公允价值还是按照资产负债表日公允价值计量               |
|                                                          | 金融负债的分类      | 如是按公允价值计量还是按摊余成本计量                                          |



## 考点：会计政策

| 与所有者权益要素相关的会计政策 | 内容                                                                            | 举例                                               |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                 | 债务重组的确认和计量                                                                    | 如企业发行金融工具，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债还是权益工具等       |
|                 | 混合金融工具的分拆                                                                     | 如对于复合金融工具，发行方应于初始确认时将各组成部分分别分类为金融负债、权益工具等        |
| 与收入要素相关的会计政策    | 销售商品收入的确认                                                                     | 如确认收入采用的是“在某一时段内”方法还是“在某一时点”方法；是按总额还是净额确认收入等     |
|                 | 租赁合同、保险合同、贷款合同等合同收入的确认与计量方法                                                   | 如对于在某一时段内履行的履约义务，企业是在该段时间内按照履约进度确认收入还是按照其他方法确认收入 |
| 与费用要素相关的会计政策    | (1) 营业成本的结转；<br>(2) 期间费用的划分。                                                  |                                                  |
| 其他              | 除与会计要素相关会计政策外，财务报表列报方面所涉及的编制现金流量表的直接法和间接法、合并财务报表合并范围的判断、分部报告中报告分部的确定，也属于会计政策。 |                                                  |



## 考点：会计估计

(1) 可变现净值的确定，可收回金额的确定。

(2) 公允价值的确定（包括公允价值模式下的投资性房地产、与非货币性资产交换相关的、与股份支付相关的、与债务重组相关的、与政府补助相关的、与非同一控制下的企业合并相关的、与金融工具相关的、与套期相关的等情况下公允价值的确定）。

(3) 固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法。

(4) 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命、净残值、摊销方法。

(5) 职工薪酬金额的确定。

(6) 预计负债金额的确定。



## 考点：会计估计

(7) 收入金额中交易价格的确定、合同履约进度的确定。

(8) 一般借款利息资本化金额的确定。

(9) 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定。

(10) 与金融工具相关的公允价值的确定、摊余成本的确定、金融资产减值损失的确定。

(11) 继续涉入所转移金融资产程度的确定，金融资产所有权上风险和报酬转移程度的确定。

(12) 租赁资产公允价值的确定、租赁付款额现值的确定，承租人折现率的确定，承租人对未确认融资费用的分摊、出租人对未实现融资收益的分配、未担保余值的确定。



## 考点：会计估计

提示：

难以区分，应当将其作为会计估计变更处理。





## 考点：会计政策变更与会计估计变更的划分

| 序号 | 业务                                   | 会计政策变更 | 会计估计变更 |
|----|--------------------------------------|--------|--------|
| 1  | 因执行新颁布的或新修订的企业会计准则，例如收入、租赁、债务重组等     | √      |        |
| 2  | 投资性房地产的后续计量方法由成本模式变更为公允价值模式          | √      |        |
| 3  | 存货发出计价方法的变更（发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法） | √      |        |
| 4  | 因业务模式的改变导致金融资产（债务工具）之间的重分类           | ×      | ×      |
| 5  | 金融负债与权益工具之间的重分类                      | ×      | ×      |
| 6  | 因增资或减资导致长期股权投资与金融资产之间的转换             | ×      | ×      |
| 7  | 因增资或减资导致长期股权投资成本法与权益法之间的转换           | ×      | ×      |
| 8  | 低值易耗品摊销由一次摊销变更为分次摊销                  | ×      | ×      |



## 考点：会计政策变更与会计估计变更的划分

| 序号 | 业务                                        | 会计政策变更 | 会计估计变更 |
|----|-------------------------------------------|--------|--------|
| 9  | 因用途发生改变导致固定资产等转换为投资性房地产，或导致投资性房地产转换为固定资产等 | ×      | ×      |
| 10 | 公允价值的计算方法（估值技术包括市场法、收益法、成本法）的变更           |        | √      |
| 11 | 固定资产、无形资产的折旧或摊销年限、预计净残值率的变更等              |        | √      |
| 12 | 资产减值准备（存货）原来按照分类来计提，现改为按照单项计提             |        | √      |
| 13 | 附有销售退回条款的商品销售中，预计退货率的变更                   |        | √      |
| 14 | 因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整                    |        | √      |
| 15 | 采用产出法或投入法确定履约进度的变化                        |        | √      |
| 16 | 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定                      |        | √      |





## 考点：会计政策变更、会计估计变更会计处理

|            |                                                   |
|------------|---------------------------------------------------|
| 会计政策<br>变更 | 追溯调整法和未来适用法（不能追溯）。<br>追溯调整法：将累积影响数调整列报前期最早期初留存收益。 |
| 会计估计<br>变更 | 未来适用法                                             |



## 考点：前期差错及其更正

|      |            |                                                                                  |
|------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 会计处理 | 1.重要的前期差错  | 采用追溯重述法，涉及损益的，先通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将该科目余额转入本期期初留存收益。<br><br>【提示】往往会结合资产负债表日后事项考查。 |
|      | 2.不重要的会计差错 | 未来适用法，即调整当期项目。                                                                   |



## 考点：前期差错及其更正

### 【总结】

|             | 处理方法  | 会计处理                            |
|-------------|-------|---------------------------------|
| 政策变更        | 追溯调整法 | 涉及损益，直接调留存收益。                   |
| 估计变更        | 未来适用法 | 不追溯，调整当期项目。                     |
| 重大前期差错更正    | 追溯重述法 | 涉及损益，先通过“以前年度损益调整”核算，然后再转入留存收益。 |
| 资产负债表日后调整事项 |       |                                 |

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第二十五章

## 资产负债表日后事项



## 考点： 确认调整事项与非调整事项

### 调整 事项

- 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；【未决诉讼结案】
- 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；【销售退回】
- ④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错



## 考点： 确认调整事项与非调整事项

### 非调整事项

- 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股利或利润（并不会导致企业在资产负债表日形成现时义务）
- ⑧资产负债表日已经存在的债务，在资产负债表日后期间与债权人达成债务重组交易
- ⑨资产负债表日后期间划分为持有待售类别
- ⑩资产负债表日对金融资产计提损失准备，资产负债表日后期间，金融资产到期全额收回，为非调整事项





## 考点： 确认调整事项与非调整事项

【提示】对资产负债表日后事项，若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。



## 考点：调整事项的会计处理

|       |                                                              |
|-------|--------------------------------------------------------------|
| 调整事项  | 类似“追溯重述法”，损益科目通过“以前年度损益调整”，等处理完所得税之后，转入“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”。 |
| 非调整事项 | 附注中披露重要的非调整事项的性质、内容，及其对财务状况和经营成果的影响。                         |

谢谢 观看

---

THANK YOU