

07中级会计实务会计新准则资产负债表日后事项 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022_07_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_c44_149557.htm 一、资产负债表日后事项的概念

1．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。应注意：（1）财务报告批准报出的组织机构是董事会或类似机构。（2）资产负债表日后事项涵盖的期间是指资产负债表日后至财务会计报告批准报出日之间。例如，会计制度规定，企业的年度财务报告应在次年4月30日前报出。甲公司2006年度财务会计报告在2007年3月10日经董事会批准报出，则资产负债表日后期间为2007年1月1日至3月10日。2．资产负债表日后事项分为两类：调整事项和非调整事项。（1）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。调整事项的特点是：在资产负债表日或以前已经存在，资产负债表日后得以证实的事项；对按资产负债表日存在状况编制的会计报表产生重大影响的事项。

（2）资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。非调整事项的特点是：资产负债表日并未发生或并不存在，完全是期后才发生的事项；对按资产负债表日存在状况编制的会计报表产生重大影响的事项。

二、调整事项的会计处理 1．调整事项的处理原则（1）资产负债表日后发生的调整事项，应当如同资产负债表所属期间发生的事项一样，作出相关账务处理，并对资产负债表日已编制的会计报表作相应的调整。需要调整的会计报表包括资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表的补充

资料内容（即根据权责发生制原则所编的报表），但不包括现金流量表正表。（2）资产负债表日后发生的调整事项，应当分别以下情况进行账务处理：涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。“以前年度损益调整”科目的贷方表示利润的增加（即收入增加或费用减少），借方表示利润的减少（即收入的减少或费用增加），期末余额，转入“利润分配未分配利润”科目。涉及利润分配调整的事项，直接调增、调减“利润分配未分配利润”。不涉及损益和利润分配的事项，直接调整相关的资产、负债和所有者权益。（3）账务处理后，还应同时调整会计报表相关项目的数字，包括：调整资产负债表日编制的会计报表。在一般情况下，调整利润表中报告年度的损益和资产负债表中的年末数，如报告年度为2005年，则调整2005年利润表和所有者权益变动表的发生额及2005年资产负债表的年末数。调整当年编制的会计报表的年初数；提供比较会计报表时，涉及前期数的，还应调整报表中的前期数。（4）重编附注：调整之后和调整之前发生了变化，如或有事项在资产负债表日后成为确定性事项，附注要重编。

2. 调整事项的具体会计处理方法

（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。[例1]甲企业因违约，于2007年12月被乙企业告上法庭，要求赔偿80万元。2007年12月31日法院尚未判决，甲公司按或有事项准则已确认预计负债50万元。乙企业未确认收益。2008年3月10日，经法院判决甲企业应赔偿60万元，甲、乙双方均服从判决，甲企业已向乙企业支付赔偿款60万元。假设甲、乙

企业2007年所得税汇算清缴在2008年2月10日完成，假定两企业的所得税税率均为33%，所得税采用资产负债表债务法核算；甲公司按10%提取法定盈余公积。甲企业的会计处理：

2008年3月10日，记录支付的赔款借：以前年度损益调整（调整营业外支出）100000贷：其他应付款 100000借：递延所得税资产 33000贷：以前年度损益调整（调整所得税费用）（ $10万 \times 33%$ ）33000借：预计负债 500000贷：其他应付款 500000借：其他应付款 600000贷：银行存款 600000（注：2007年末负债账面价值60万元，在2008年所得税申报时可抵扣，从而产生可抵扣暂时性差异60万元；因确认预计负债50万元时已确认相应的递延所得税资产，故日后事项处理时再确认增加的10万元负债对应的递延所得税资产）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 67000贷：以前年度损益调整 67000 因净利润变动，调整盈余公积借：盈余公积（ $67000 \times 10%$ ）6700贷：利润分配未分配利润 6700 调整报告年度报表如下：利润表（部分项目）编制单位：甲公司 2007年度 单位：元项目本年累计数调整前调整数调整后营业外支出（略）100000（略）。。。。

利润总额 -100000 减：所得税费用 -33000 净利润 -67000 资产负债表（部分项目）编制单位：甲公司 2007年12月31日 单位：元资产年末数负债和所有者权益年末数调整前调整数调整后调整前调整数调整后 其他应付款 600000 预计负债 -500000 递延所得税资产 33000 盈余公积 -6700 未分配利润 -60300 资产总计 33000 负债和所有者权益总计 33000 所有者权益变动表（部分项目）编制单位：甲公司 2007年度 单位：元项目 本年年金额（调整数） 上年金额。。 盈余公积未分配利

润。。。。。 盈余公积未分配利润。。 本年净利润

- 67000 提取盈余公积 - 67006700 本年年末余额 - 6700

- 60300 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com