

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(十八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/220/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c67\\_220431.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/220/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_220431.htm)

## 第二十章 资产负债表日后事项

一、资产负债表日后事项的含义 1、自年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的重大事项。

、我国资产负债表日为12月31日 、批准报出日：董事会或类似权力机构批准财务报告报出日期 、有利事项、不利事项均采用同一原则处理。 、不是全部发生的事项，而是与资产负债表日存在状况有关的事项，或虽无关但对财务状况有重大影响的事项。 、不包括中止营业的议题。

\*\*\*\*\*重大事项判断原则：是否对理解和分析财务报告有重大影响 \*\*\*\*\*判断时，应当结合重要性和实质重于形式原则这两条修正性原则判定。

### 二、日后事项的涵盖期间

1、01.01？批准报出日 2、在批准日至实际报出日又发生日后事项的，以再次批准报出日为准。注册会计师可签署双重审计报告日期，也可以更改审计报告日期。

三、日后事项包括两类： 1、调整事项：日前已发生或存在、日后得以证实；且有重大影响。 2、非调整事项：日后才发生；且有重大影响(需说明)

### 四、调整事项的帐务处理

1、调账 、涉及损益的，通过“以前年度损益调整”科目核算 、涉及利润分配的，直接在“利润分配--未分配利润”科目核算（除根据董事会批准的利润分配方案分配利润外）。

、不涉上述两项的，调整相关科目。 2、调表 、调表日编制的会计报表相关项目数字 、当年报表的年初数 、提供比较会计报表的，还应调相应的上年数 、涉及报表附注的，还要调整报表附

注的相关项目数字\*\*\*\*\*任何时候，不对现金流量表正表作

调整 3、会计处理举例 \*\*\*通用做题步骤：A、正常调整相关科目，B、补提所得税，C、净损益结转，D、补分利润。

、结果产生损失(已证实的资产减值、销售退回、已确定的支付赔偿) A、借：以前年度损益调整 贷：资产等 B、借：应交税金 - 应交所得税 贷：以前年度损益调整 C、借：利润分配 - 未分配利润 贷：以前年度损益调整 D、借：盈余公积 贷：利润分配 - 未分配利润

、其结果产生收益的(已确定获得赔偿等) A、借：资产等 贷：以前年度损益调整 B、D步同上。

、日后董事会制定的利润分配方案(不包括股票股利方案)，只做步骤D

、既不涉及损益，也不涉及利润分配的只做步骤A。调整事项中新加内容可能成为出题热点：除了1-4的已证实资产减损、销售退回、已确定支付或获得的赔偿、董事会制定利润分配方案外，新加了：5、日前提起的诉讼日后以不同于资产负债表中登记的金额结案{未决诉讼2000题}；6、新证据表明在资产负债表日对长期合同应计收益的估计存在重大误差；7、解决在资产负债表日正在协商的债务重组协议。这几项把日后事项的处理与或有事项、收入、债务重组联系起来。五、非调整事项在会计报表附注的披露(多选题) 1、股票和债券的发行；2、对一个企业的巨额投资；3、自然灾害导致的资产损失；4、外汇汇率发生较大变动；5、资产负债表日董事会制订的利润分配方案中包含的股票股利；6、企业合并或企业控股权的出售；7、资产负债表日以后发生事项导致的索赔诉讼的结案 8、资产负债表日后董事会作出的债务重组的决定；9、固定资产或投资上的减值；10、资产负债表日后引起的短期投资的市价下跌。 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](http://www.100test.com)