

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(52)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_646094.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646094.htm) 第三节 资产负债表日后非调整事项 一、资产负债表日后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。但有的非调整事项由于事项重大，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，应在附注中对其性质、内容及对财务状况和经营成果的影响加以披露。 二、资产负债表日后非调整事项的具体会计处理方法 对于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。 资产负债表日后非调整事项的主要例子有：（一）资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺 资产负债表日后发生的重大诉讼等事项，对企业影响较大，为防止误导投资者及其他财务报告使用者，应当在财务报表附注中予以披露。（二）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 资产负债表日后发生的资产价格、税收政策和外汇汇率的重大变化，虽然不会影响资产负债表日财务报表相关项目的数字，但对企业资产负债表日后的财务状况和经营成果有重大影响，应当在财务报表附注中予以披露。 【例18-7】 甲公司20x9年9月采用融资租赁方式从英国购入某大型生产线，租赁合同规定，该大型生产线的租赁期为10年，年租金300 000英镑。

甲公司在编制20x9年度财务报表时已按20x9年12月31日的即期汇率对该笔长期应付款进行了折算(假设20x9年12月31日的汇率为1英镑兑11.21元人民币)。假设国家规定从2x10年1月1日起调整人民币对英镑的汇率,人民币对英镑的汇率发生重大变化。本例中,甲公司在资产负债表日已经按规定的汇率对有关账户进行调整,因此,无论资产负债表日后汇率如何变化,均不影响资产负债表日的财务状况和经营成果。但是,如果资产负债表日后外汇汇率发生重大变化,甲公司应对由此产生的影响在财务报表附注中进行披露。

(三) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失 自然灾害导致资产发生重大损失对企业资产负债表日后财务状况的影响较大,如果不加以披露,有可能使财务报告使用者做出错误的决策,因此应作为非调整事项在财务报表附注中进行披露。【例18-8】 甲公司20x9年12月购入一批商品10 000 000元,至20x9年12月31日该批商品已全部验收入库,货款通过银行支付。2x10年1月12日,甲公司所在地发生百年不遇的冰冻灾害,该批商品全部毁损。本例中冰冻灾害发生于2x10年1月12日,属于资产负债表日后才发生或存在的事项,但对公司资产负债表日后财务状况的影响较大,甲公司应当将此事项作为非调整事项在20x9年度财务报表附注中进行披露。

(四) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债 企业在资产负债表日后发行股票、债券以及向银行或非银行金融机构举借巨额债务都是比较重大的事项,虽然这一事项与企业资产负债表日的存在状况无关,但这一事项的披露能使财务报告使用者了解与此有关的情况及可能带来的影响,因此应当在财务报表附注中进行披露。【例18-9】 甲公司于2x10年1月20

日经批准发行5年期债券10 000 000元，面值100元，年利率6%，公司按105元的价格发行，并于2x10年3月5日结束发行。本例中，甲公司发行债券虽然与公司资产负债表日(20x9年12月31日)的存在状况无关，但这一事项的披露能使财务报告使用者了解与此有关的情况及可能带来的影响，甲公司应当将此事项作为非调整事项在20x9年度财务报表附注中进行披露。

(五) 资产负债表日后资本公积转增资本 资产负债表日后企业以资本公积转增资本将会改变企业的资本(或股本)结构，影响较大，应当在财务报表附注中进行披露。【例18-10】 甲公司2x10年1月经批准将80 000 000元资本公积转增资本。本例中，甲公司于2x10年1月将资本公积转增资本，属于资产负债表日后才发生的事项，但对公司资产负债表日后财务状况的影响较大，甲公司应当将此事项作为非调整事项在20x9年度财务报表附注中进行披露。

(六) 资产负债表日后发生巨额亏损 企业资产负债表日后发生巨额亏损将会对企业报告期以后的财务状况和经营成果产生重大影响，应当在财务报表附注中及时披露该事项，以便为投资者或其他财务报告使用者做出正确决策提供信息。【例18-11】 甲公司2x10年1月出现巨额亏损，净利润由20x9年12月的70 000 000元变为亏损5 000 000元。本例中，甲公司出现巨额亏损发生于2x10年1月，虽然属于资产负债表日后才发生的事项，但由盈利转为亏损，会对公司资产负债表日后财务状况和经营成果产生重大影响，甲公司应当将此事项作为非调整事项在20x9年度财务报表附注中进行披露。

(七) 资产负债表日后发生企业合并或处置子企业 企业合并或者处置子企业的行为可以影响股权结构、经营范围等，对企业未来的生产经营活动会产生重大影响，应当

在财务报表附注中进行披露。【例18-12】甲公司2x10年1月15日将其全资子公司丙公司出售给乙公司。本例中，甲公司出售子公司发生于2x10年1月，与公司资产负债表日(20x9年12月31日)的存在状况无关，但是出售子公司可能对甲公司的股权结构、经营范围等方面产生较大影响，甲公司应当将此事项作为非调整事项在20x9年度财务报表附注中进行披露。

(八) 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

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，不确认为资产负债表日后负债，但应当在财务报表附注中单独披露。【例18-13】2x10年1月16日，甲上市公司董事会审议通过了20x9年利润分配方案，决定以公司20x9年末总股本为基数，分派现金股利10 000 000元，每10股派送1元(含税)，该利润分配方案于2x10年4月10日经公司股东大会审议批准。本例中，甲上市公司制订利润分配方案，拟分配或经审议批准宣告发放股利或利润的行为，并不会致使公司在资产负债表日形成现时义务，因此虽然该事项可导致公司负有支付股利或利润的义务，但支付义务在资产负债表日尚不存在，不应该调整资产负债表日的财务报告，因此，该事项为非调整事项。但由于该事项对公司资产负债表日后的财务状况有较大影响，可能导致现金较大规模流出、公司股权结构变动等，为便于财务报告使用者更充分了解相关信息，甲上市公司需要在20x9年度财务报表附注中单独披露该信息。

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)