

中级考试会计科目考前培训基础班讲义62 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c44\\_70173.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70173.htm) 第十五章 资产负债表  
日后事项 本章应掌握的内容 资产负债表日后事项概述 调整事  
项 非调整事项 利润分配方案中的股利 持续经营 本章应掌握  
的内容 本章2005年试题的分数为15分，题目类型是综合题，  
考核的内容是资产负债表的调整事项与会计差错的结合。

(1) 掌握资产负债表日后事项的概念 (2) 掌握资产负债表  
日后事项涵盖的期间 (3) 掌握资产负债表日后事项调整事  
项的内容及处理方法 (4) 掌握资产负债表日后事项非调整  
事项的内容及处理方法 第一节 资产负债表日后事项概述 一、  
资产负债表日后事项的概念 P383 资产负债表日后事项，是指  
自年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要  
调整或说明的有利或不利事项。为准确地理解资产负债表日  
后事项概念，应注意以下几点：(一) 按照《会计法》规定  
，我国的会计年度采用公历年度，即1月1日至12月31日。(二)  
) 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。(三) 资产负债表日后事项包括所有有利和不  
利的事项。(四) 资产负债表日后事项不是在这个特定期间  
内发生的全部事项，而是与资产负债表日存在状况有关的事  
项，或虽然与资产负债表日存在状况无关，但对企业财务状  
况具有重大影响的事项。二、资产负债表日后事项涵盖的期  
间 资产负债表日后事项准则所指的资产负债表日后事项所涵  
盖的期间是资产负债表日后至财务报告批准报出日之间。资  
产负债表日后事项涵盖的期间应当包括：1.报告年度次年的1

月1日或报告期间下一期至董事会批准财务报告可以对外公布的日期。

2.董事会批准财务报告可以对外公布日与实际对外公布日之间发生的与资产负债表日后事项有关的事项，由此影响财务报告对外公布日期的，应以董事会再次批准财务报告对外公布的日期为截止日期。

### 第二节 调整事项 一、调整事项的概念 P386

调整事项，是指资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的，为资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据，有助于对与资产负债表日存在情况有关的金额做出重新估计的事项。调整事项的特点是：在资产负债表日或以前已经存在，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。例如：一个企业在2005年12月1日向客户赊销一批商品，确认应收账款500万元。该客户在05年底经营情况良好，具有还款能力；但是由于其他原因，款项没有归还。06年1月20日客户突然发生火灾，资不抵债导致破产。款项无法归还。判断属于日后调整事项还是非调整事项。【答疑编号1510001：针对该题提问】解析：该事项属于非调整事项并在会计报表附注中做出披露。应注意的是，报告年度或以前年度销售的商品，在年度财务会计报告批准报出前退回，无论金额大小，均应按资产负债表日后事项的调整事项处理，冲减报告年度的主营业务收入以及相关的成本、税金等。

### 二、调整事项的处理原则 P387

(一) 调整事项的处理原则及方法

1.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”科目的贷方或借方余额，转入“利润分配未分配利润”科目。借：以前年度损益调整 100 应交税金应交增值税（销项税额）17 贷：应收账款 117

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.不涉及损益以及利润分配的事项，调整相关科目。4.通过上述账务处理后，还应同时调整会计报表相关项目的数字，包括：资产负债表日编制的会计报表相关项目的数字；当期编制的会计报表相关项目的年初数；提供比较会计报表时，还应调整相关会计报表的上年数。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)